



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agentia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a Județului Vâlcea**



Str. General Magheru nr. 17  
Râmnicu Vâlcea  
Tel : +0250 737777  
Fax : +0250 737620  
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

## **DECIZIA nr. .... din ...2011**

**privind modul de soluționare a contestației formulată de M. N. G. din loc O. M., jud Valcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. /....02.2011 și completată prin adresa nr./....02.2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Vâlcea, cu adresa nr./....02.2011 asupra contestației formulate de M.N. G. din localitatea Ocnele Mari , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr./....02.2011 și completată prin adresa nr.../...02.2011.

Contestația are ca obiect suma de ... lei reprezentand impozit pe venitul net anual stabilită prin Decizia de impunere nr.../...01.2011, comunicată petentei la data de ...02.2011, potrivit adresei de comunicare nr./...02.2011, existenta în copie la dosarul cauzei.

Contestația este semnată de M. N. G. .

Petentul a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.(1), lit.a) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de Mirica Narcis George.

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

**I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:**

**A.** Petentul contestă Decizia de impunere nr./....01.2011, motivând următoarele :

Petentul susține că la stabilirea impozitului pe venit de ... lei nu s-au luat în considerare toate cheltuielile legate de taxele plătite pentru înmatricularea autoturismelor și anume : taxele de mediu, taxele RAR și taxele de înmatriculare .

Petentul susține că toate aceste taxe reprezintă o cheltuială și nu un venit care să fie impozabil .

## **B. Din actul administrativ fiscal contestat rezultă următoarele:**

M. N. G. are domiciliul în localitatea ....., județul Vâlcea .

Verificarea impozitului pe venit s-a efectuat în baza legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, a HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a legii nr.571/2003 privind Codul fiscal .

Organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 01.08.2008 - 31.12.2008 M. N. G. a achiziționat un număr de 8 autoturisme second hand în vederea comercializării, din care pentru un număr de 7 autoturisme există contracte de vânzare-cumpărare .

Astfel, au fost comercializate următoarele autoturisme :

- Audi A4 cu număr de identificare ....., achiziționat în data de ...11.2008 la valoarea externă de ... euro, echivalentul în lei ... și a fost vândută conform contractului de vânzare din data de ....04.2009 în sumă de ... lei ;

- Ford Mondeo cu număr de identificare ..., achiziționat în data de ....09.2008 cu valoarea externă de ... euro, echivalentul în lei ... și a fost vândută la valoarea de ... lei, conform contractului de vânzare-cumpărare din data de .../...05.2010 .

- Opel Corsa B cu numărul de identificare ..., achiziționat în data de ...11.2008 cu valoarea externă de ... euro echivalentul în lei ... și a fost vândută la valoarea de ... lei conform contractului de vânzare-cumpărare din data de ./...12.2009 .

- Opel Corsa B cu număr de identificare ..., achiziționat în data de ....11.2008 cu valoarea externă în sumă de ... euro echivalent în lei ... și a fost vândută la valoarea de ... lei conform contractului de vânzare cumpărare, din data de ....04.2009 .

- Opel Astra F cu număr de identificare ... achiziționat în data de ....11.2008 cu valoarea externă în sumă de ... euro echivalent în lei ... și a fost vândută la valoarea de ... lei, potrivit contractului de vânzare-cumpărare din ....08.2010 .

- Opel Astra F cu număr de identificare ..., achiziționat în data de ....10.2008 cu valoarea externă în sumă de ... euro echivalentul în lei ... și a fost vândută la valoarea de ... lei, potrivit contractului de vânzare cumpărare din data de ....08.2009 .

- Opel Vectra cu număr de identificare ..., achiziționat în data de ...11.2008 cu valoarea externă în sumă de .. euro echivalentul în lei ... și a fost vândut la valoarea de ... lei conform contractului de vânzare cumpărare din data de ...04.2010 .

Pentru perioada 06.04.-11.12.2009, organele de inspecție fiscală au stabilit un venit net impozabil în sumă de 10.398 lei rezultat ca urmare a diferenței între valoarea de achiziție de ... lei și valoarea de vânzare de ... lei , rezultând un impozit pe venitul net realizat în sumă de ... **lei** .... în conformitate cu dispozițiile art.43, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

Pentru perioada 02.04.-06.12.2010, organele de inspecție fiscală au calculat un impozit pe venit în sumă de ... **lei** în conformitate cu dispozițiile art.43, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare .

Astfel, organele de inspecție fiscală au constatat că nu au fost respectate dispozițiile cap.1, art.39, lit.a, art.40, alin.1, lit.a, art.41, lit.a, art.42, lit.g, art.43, alin.1, lit.a, art.44, alin.1, art.46, alin.1 și 2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.152, alin.3 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a legii nr.571/2003 privind Codul fiscal .

**II. Luând în considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivațiile invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe venitul net anual stabilita de organele de inspectie fiscala, este legal datorată de M.N. G., jud Vâlcea.

**Cauza supusă soluționării este dacă petentul datorează impozit pe venitul anul în sumă de ... lei aferent perioadei 2009 - 2010, în condițiile în care acesta a achiziționat și vândut autoturisme second hand și nu a prezentat în timpul desfășurării inspecției fiscale documente justificative privind taxele stabilite de Registrul Auto Român, taxele de primă înmatriculare, ci ulterior, o dată cu formularea contestației .**

**În fapt**, în anul 2008 M.N.G. a achiziționat din strainatate un număr de 8 autoturisme second hand, din care 7 din acestea au fost instrainate cu contract de vânzare-cumpărare către diversi beneficiari .

Astfel, în perioada 06.04.2009 -11.12.2009, dl.M.N. G. a realizat un venit net impozabil din vânzarea acestor autoturisme în sumă de ...lei, rezultat ca urmare a diferenței între valoarea de achiziție de ... lei și valoarea de vânzare de ... lei, caruia îi corespunde un impozit în sumă de ... lei .

Totodata, în perioada 02.04.2010 - 06.12.2010, acesta a realizat un venit net impozabil în sumă de ... lei, rezultat ca urmare a diferenței între valoarea de achiziție de ... lei și valoarea de vânzare de ... lei, caruia îi corespunde un impozit în sumă de... lei .

O dată cu formularea contestației, petentul a anexat la dosarul cauzei copii după facturile fiscale emise de Registrul Auto Român privind taxele percepute de această autoritate, precum și copii după deciziile de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală, care nu au fost prezentate cu ocazia efectuării inspecției fiscale și cu care nu a fost influentata baza impozabilă de calcul a impozitului pe venit stabilit în sarcina sa.

**În drept**, art. 39, lit.a, art.40, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizează următoarele :

Art.39, lit. a

“ Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili :

**a) persoanele fizice rezidente ;”**

Art. 40

“ (1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri :

**a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României;”**

Art. 41 din același act normativ, referitor la categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, menționează următoarele :

" Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele :

**a) venituri din activități independente**, definite conform art. 46;"

Art. 43, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, stipulează :

" (1) Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din :

a) activități independente;"

Art. 44, alin.1 și art.46, alin.1 și alin.2 din același act normativ, menționează :

Art.44, alin.1

" (1) Perioada impozabilă este anul fiscal care corespunde anului calendaristic."

Art. 46, alin.1 și alin.2

**" 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."

Din coroborarea textelor de lege invocate anterior, se reține că sunt obligate la plata impozitului pe venit, persoanele fizice rezidente cu domiciliul în România, care obțin venituri din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, iar cota care se aplică pentru impozitul pe venitul net obținut de acestea este de 16% .

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, iar în ceea ce privesc veniturile comerciale acestea cuprind veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, precum și din practicarea unei meserii .

Potrivit documentelor existente la dosarul contestației, rezulta că petentul a achiziționat în anul 2008 din străinătate autoturisme pe care ulterior le-a comercializat obținând venituri, fără a fi autorizat se desfășoare acest gen de activități economice .

Pentru aceste persoane, art. 39 lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, republicat stipulează ca printre persoanele ce datorează plata impozitului pe venit, numite contribuabili sunt și persoanele fizice rezidente.

D-nul M.N.G. fiind o persoană fizică rezidentă română cu domiciliul în România, în accepțiunea Codului Fiscal, pentru veniturile comerciale realizate îi sunt aplicabile disp. art. 40 alin (1) lit. a din acest act normativ .

Determinarea venitului impozabil este reglementată de prevederile art. 48 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal care stipulează ca :

“ (1) **Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta între venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partida simpla, [...]**

(2) Venitul brut cuprinde :

a) *sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natura din desfasurarea activitatii; [...]* “

Din prevederile legale anterior mentionate se retine că, **veniturile comerciale din fapte de comerț, prestări servicii sau din practicarea unei meserii, sunt supuse impozitării în vederea stabilirii impozitului pe venit**, iar cota care se aplică asupra veniturilor comerciale obținute este de 16% .

Din situatia de fapt sus prezentata s-a retinut ca în anul 2008 dl. M. N. G. a achizitionat din străinătate in regim second hand un nr.de 8 masini, din care un număr de 7 mașini au fost vândute ulterior .

Astfel, valoarea veniturilor realizate de contestatar in perioada 2009-2010 a fost determinată de organele de inspectie fiscală, pe baza contractelor de vânzare cumpărare încheiate existente in copie la dosarul cauzei, la care s-a ținut cont de valoarea de achiziție a acestor autoturisme, rezultând astfel venituri impozabile pentru anul 2009 în sumă de ... lei și pentru anul 2010 în sumă de .... lei .

În timpul desfășurării inspecție fiscale, petentul nu a prezentat organelor de inspecție fiscală, documente justificative din care să rezulte si alte cheltuieli generate de înmatricularea și reviziile tehnice efectuate de acesta înainte ca autoturismele să fie înstrăinate .

O dată cu formularea contestației petentul a anexat la dosarul cauzei copii după documentele ce atestă cheltuielile efectuate de acesta cu înmatricularea autoturismelor, respectiv copii după facturile fiscale emise de Registrul Auto Român și după deciziile de calcul al taxei pe poluare pentru cele 7 autovehicule .

Prin referatul privind propunerile de soluționare a contestației formulate de dl.M. N. G., intocmit in temeiul pct.3 din Instructiunile de aplicare la Titlul IX din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala aprobate de Ordinul Pres. ANAF nr. 519/2005, înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.84251/25.03.2011, organele de inspectie fiscală au stabilit că “ **suma ... lei ca fiind cheltuieli deductibile formate din taxa RAR și taxa de poluare pentru autovehicule achitate și care formează prețul de achiziție al acestora [...]**”

Pentru aceasta organele de control au avut în vedere prevederile art.48, alineat 4, literele a și b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează următoarele :

“ (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 ;”

Totodată acestea au avut în vedere dispozițiile pct.43 din OMF nr.1040/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil, care precizează următoarele :

“ 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;”

De asemenea pct.51, alin.1 din Anexa nr.1 din OMF nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, stipulează următoarele :

“ 51. - (1) Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției bunurilor respective .

În costul de achiziție se includ, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, **cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuibile direct bunurilor respective .”**

Drept urmare organele de inspecție fiscală “ au procedat la recalcularea venitului net impozabil stabilit inițial prin decizia de impunere nr./...01.2011 în sumă de ... lei și diminuarea cu suma de ... lei, rezultând un venit net impozabil în sumă de .... lei .

Venitului impozabil în suma de ... lei îi revine un impozit aferent în sumă de ... lei față de ... lei cât a fost calculat și stabilit în decizia de impunere nr./.../...01.2011 ”.

În concluzie, organele de inspecție fiscală au propus respingerea în parte a contestației pentru suma de ... lei impozit pe venit, legal datorat de petent .

Întrucât petentul a anexat la dosarul cauzei documente privind cheltuielile de înmatriculare și reviziile tehnice aferente autoturismelor ce nu au fost prezentate cu ocazia verificării fiscale și având în vedere dispozițiile art.213, alin.4 din OG nr.92/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea venitului impozabil și implicit a impozitului pe venit datorat .

Astfel, prin luarea în considerare ca și cheltuieli deductibile a cheltuielilor menționate anterior, organele de inspecție fiscală au diminuat baza impozabilă a impozitului pe venit stabilită inițial prin decizia de impunere nr./... din ....01.2011 cu suma de .... lei.

Față de cele de mai sus, organele de soluționare urmează să se pronunțe în consecință, în sensul admiterii în parte a contestației formulate ca întemeiate pentru un impozit pe venit în sumă de .... lei.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1) art.209 alin.(1) lit. a), art. 213 alin. (1), art. 216 alin.(1) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep. la 31.07.2007, se :

## DECIDE :

**Art.1** Admiterea în parte a contestației formulate de **dl. M.N.G.** din județul Vâlcea, ca întemeiată pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe venit .

**Art.2** Respingerea in parte a contestației formulate de **dl. M.N.G.** din localitatea, județul Vâlcea, pentru suma de ... **lei** reprezentând impozit pe venit, ca neintemeiată.

Decizia este definitivă pe cale administrativă și poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul Vâlcea.

**DIRECTOR EXECUTIV,**