



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Calarasi



Str. Eroilor nr. 6-8
Calarasi, judetul Calarasi
Tel : 0242 312374
Fax :0242 315267

DECIZIA Nr.37/20.09.2010
privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. X SRL
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 24886/04.08.2010

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finanțelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala asupra contestatiei formulata de S.C. X SRL cu domiciliul fiscal in Comuna Cuza Voda, Jud. Calarasi, înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.24886/04.08.2010, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.411/30.06.2010 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 30.06.2010.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de S.C. X SRL.

I.Din analiza contestatiei s-a constatat ca S.C. X SRL contesta Decizia de impunere nr.411/30.06.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de Activitatea de inspectie fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 30.06.2010, pentru suma de z lei, reprezentand:

Impozit pe profit	- z lei
majorari de intarziere	- z lei
taxa pe valoarea adaugata	- z lei
majorari de intarziere	- z lei

Motivele formulate de S.C. X SRL in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Suma de z lei reprezentand cheltuiala aferenta achizitionarii de combustibil ca fiind nedeductibila fiscal in conformitate cu prevederile art.21,alin.(4),lit.t) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal republicata.In momentul in care s-a stabilit aceasta suma ca fiind nedeductibila fiscal nu s-a tinut cont de specificul activitatii SC X SRL si anume efectuarea de lucrari de executie si modernizare retele electrice de medie si joasa tensiune la persoane juridice si persoane fizice.Pentru efectuarea acestor lucrari se fac echipe de personal calificat care se deplaseaza la locul de desfasurare al activitatii cu mijloace de transport sub 3.5 tone maxim autorizat impreuna cu echipamentele necesare.Astfel in perioada mai 2009-martie 2010 la care se face referire la cheltuiala cu combustibilul aferenta autoturismelor ca fiind nedeductibila fiscal societatea a avut in derulare mai multe contracte sectoriale pentru executie de lucrari cu Enel Distributie Dobrogea SA -UTR Calarasi si anume :contractul 39/05.05.2009-in valoare de z lei exclusiv TVA ;contractu1120/01.07.2009 in valoare de z lei exclusiv TVA. Acordul cadru de executie lucrari nr.l 08/11.06.2009 cu o valoare minima de z lei exclusiv TVA.

Realizarea contractelor a presupus transportul zilnic al personalului calificat **de la sediul social la locul de desfasurare al activitatii si inapoi** cu mijloacele de transport ale firmei cu greutatea maxima autorizata sub 3500kg.Locul de desfasurare al activitatii a fost domiciliul persoanelor juridice sau fizice unde au avut loc lucrarile electrice conform contractelor.

In sustinerea afirmatiilor societatea a anexat la dosarul contestatiei si situatiile de lucrari:

nr.37/20.05.2009,nr.38/21.05.2009,39/22.05.2009,nr.40/19.06.2009,nr.41 /25.06.2009,nr.42/25.06.2009: situatie de lucrari august;

situatie de lucrari septembrie; situatie de lucrari nr.8/24.11.2009, nr.9/24.12.2009,nr.10/22.01.2010, nr.11/24.02.2010.

La o simpla analiza a situatiilor de lucrari se observa numarul foarte mare de clienti persoane fizice si juridice, raspanditi pe toata raza judetului Calarasi, unde s-au efectuat lucrari electrice de catre echipele de electricieni ale societatii.

Cheltuiala cu combustibilul de z lei este deductibila fiscal -fiind aferenta transportului personalului la si de la locul de desfasurare al activitatii.

Societatea sustine faptul ca acestea sunt cheltuieli efectuate in scopul obtinerii de venituri conform obiectului de activitate al societatii.

Referitor la excluderea de la deducere a sumei de z lei reprezentand TV A aferenta achizitiilor de carburanti pentru autoturisme in perioada

01.05.2009-31.03.2010 inclusiv majorarile de intarziere aferente, in conformitate cu art.145^1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal republicata:

Limitari speciale ale dreptului de deducere

(1)In cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu greutate maxima autorizata care sa nu depaseasc 3500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, nu se deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiei lor acestor autovehicule si nici taxa aferenta achizitiei lor de combustibil destinat utilizarii pentru vehiculele care au aceleasi caracteristici, aflate in proprietatea sau in folosinta persoanei impozabile "

Combustibilul pentru care nu s-a admis dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata a fost folosit de autoturisme pentru deplasarea personalului la si de la locul de desfasurare a activitatii.

Nu s-a luat in calcul prevederea integrala a art.145^1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal republicata:

„(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...**”

In acest mod se demonstreaza ca in mod eronat a fost exclusa de la deducere suma de z lei reprezentand TVA aferenta achizitiilor de carburanti.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.411/30.06.2010, al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 30.06.2010 si al documentelor anexate acestora, rezulta urmatoarele:

Inspectia fiscala generala a avut ca obiectiv privind modul de constituire, virare si declarare in cuantumurile si termenele legale a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate de la bugetul general consolidat.

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.01.2007-31.03.2010.

Organele de inspectie fiscala, au stabilit suplimentar impozit pe profit in suma de z lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de z lei, prin decizia nr.411/30.06.2010, astfel:

Cu privire la suma de z lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar organul de inspectie fiscala a considerat nedeductibile cheltuielile in suma de z lei aferente achizitionarii de combustibil, contrar prevederilor art.21 alin.(4) lit.t) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, conform caruia: *“t) 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 și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului...”*

Pentru debitul stabilit suplimentar in suma de z lei, s-au calculat majorari de intarziere in suma de z lei.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata deductibila:

Pentru perioada verificata organul de inspectie fiscala a exclus de la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de z lei aferenta achizitiilor de carburanti pentru autoturisme in perioada 01.05.2009-31.03.2010, contrar prevederilor art.145¹ din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal republicata: *“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...”

Pentru debitul stabilit suplimentar in suma de z lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de z lei.

III. Luând in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Pentru perioada verificata organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.411/30.06.2010, a stabilit suplimentar impozit pe profit in suma de z lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de z lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de z lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de z lei.

S.C. X SRL contesta suma de z lei reprezentand impozit pe profit si majorarile de intarziere aferente in suma de z lei si suma de z lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu majorarile de intarziere aferente in suma de z lei.

1. Referitor la suma de z lei, reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar, cauza supusa solutionarii este daca cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele utilizate sunt deductibile fiscal, in conditiile in care contribuabilul dovedeste necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate.

In fapt, organele de inspectie fiscala au considerat nedeductibile cheltuielile in suma de z lei aferente achizitionarii de combustibil, stabilind suplimentar impozit pe profit in suma de z lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.21 alin.(1) pct.22 si 23 lit.f), pct 48, art.21 lit.t) pct.1 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

ART. 21

„ (1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

22. Cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile sunt cheltuielile înregistrate cu realizarea și comercializarea bunurilor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

23. În sensul art. 21 alin. (1) din Codul fiscal, sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri impozabile și următoarele:

f) cheltuielile efectuate pentru **transportul salariaților la și de la locul de muncă.**

Norme metodologice:

48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau **alte prestări de servicii** trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- **serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract încheiat între părți** sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege; justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează prin: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;

- **contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate.”**

Codul fiscal:

[...]

t) 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 și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietatea sau în folosința contribuabilului, cu excepția situației în care vehiculele se înscriu în oricare din următoarele categorii:

1. 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;

Având în vedere prevederile legale, se reține că pentru serviciile pe care le-a prestat are încheiate contracte de prestări servicii cu S.C. Enel Distribuție Dobrogea S.A. și centralizator lucrări efectuate pentru persoane fizice, obiectul contractului fiind executarea și finalizarea lucrărilor de extindere Lea JT în diferite localități din județ, cât și situații de lucrări așa cum prevede legea ca și condiții pentru a fi considerate cheltuieli deductibile, toate prestațiile fiind specifice activităților desfășurate.

Cum obiectul principal de activitate al S.C. X este: **lucrări de instalații electrice** se poate constata că prestarea unor astfel de servicii este justificată, petenta având anexate contractele și situațiile de lucrări la dosarul cauzei.

Realizarea lucrărilor de execuție și modernizare așa cum este stipulat în contracte la standarde, reglementări tehnice prevăzute în caietul de sarcini și în propunerea tehnică, presupune echipe de personal calificat care trebuia transportat zilnic de la sediul social la locul de desfășurare al activității și înapoi cu mijloacele de transport ale firmei cu greutate maximă autorizată sub 3500 kg locul de desfășurare al activității a fost domiciliul persoanelor fizice sau locul de amplasament al lucrării.

În acest mod se demonstrează că această cheltuială cu combustibilul în suma de Z lei este deductibilă fiscal fiind aferentă transportului personalului la și de la locul de desfășurare al activității și faptul că organul de control în mod eronat a stabilit suplimentar impozitul pe profit în suma de z lei.

În consecință, ținând cont de cele arătate, și documentele anexate, rezultă că pentru cheltuielile efectuate specifice activităților desfășurate, contestatoarea legal a dedus cheltuielile în suma de z lei aferente achiziționării de combustibil, îndeplinind condițiile legale pentru a deduce cheltuielile, motiv pentru care contestația urmează a fi admisă pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la suma de z lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta achizițiilor de combustibil, cauza supusa solutionarii este daca societatea are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care societatea face dovada ca vehiculele au fost utilizate pentru transportul personalului în scopul desfășurării activității economice la si de la locul de desfasurare al activitatii.

In fapt, organele de inspectie fiscala au exclus de la deducere taxa pe valoarea adaugata aferenta achizițiilor de carburanti pentru autoturisme in suma de z lei.

In drept, potrivit prevederilor art.145¹ alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

ART. 145¹

(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...”

Avand in vedere prevederile legale, se retine ca pentru achizițiile de combustibil destinat vehiculelor pentru transportul de personal la si de la locul de desfasurare a activitatii, persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta.

In speta analizata se constata ca petenta pentru serviciile efectiv prestate are incheiate contracte, obiectul contractelor fiind de executare si modernizare de instalatii electrice de medie si joasa tensiune.

Faptul ca petenta are ca obiect principal de activitate **lucrari de instalatii electrice** se poate constata ca prestarea unor astfel de servicii (operatiuni taxabile) este justificata.

Prin urmare se retine ca persoana impozabila poate deduce TVA in suma de z lei aferenta prestarii de servicii, rezultand ca organul de inspectie fiscala in mod eronat a exclus de la deducere taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care se va admite contestatia formulata de S.C. X SRL pentru acest capat de cerere.

3. Referitor la obligatiile de plata accesorii in suma de z lei, Directia Generala a Finantelor Publice prin Compartimentul Solutionare Contestatii este investita a se pronunta daca SC X S.R.L. datoreaza aceste obligatii fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe profit stabilite suplimentar, in conditiile in care prin prezenta decizie s-a retinut ca societatea nu datoreaza debitele stabilite suplimentar de plata prin decizia de impunere.

In fapt, pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata in suma de z lei stabilita suplimentar de plata au fost calculate majorari de intarziere in suma de z lei, iar pentru impozitul pe profit in suma de z lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de z lei.

In drept, referitor la majorarile de intarziere, se retin prevederile art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Avand in vedere faptul ca majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept „**accessorium sequitur principale**”, iar pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de z lei si impozitul pe profit in suma de z lei, contestatia urmeaza a fi admisa, pe cale de consecinta contestatia urmeaza a fi admisa si in ceea ce priveste majorarile de intarziere.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) si alin.(2) si art.218 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de **S.C. X SRL** si anulara partiala a Deciziei de impunere nr.411/30.06.2010 pentru suma totala de z lei reprezentand:

Impozit pe profit	- z lei
majorari de intarziere	- z lei
taxa pe valoarea adaugata	- z lei
majorari de intarziere	- z lei

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

