

## DECIZIA nr. 101/2005

I. În susținerea contestației, se precizează că suma de xxx lei reprezintă taxă pe valoarea adăugată aferentă aprovizionărilor cu combustibil pentru un automobil pe care îl folosește în baza unui contract de comodat.

Petenta consideră că are dreptul de a deduce această sumă, deoarece îndeplinește condițiile prevăzute de art. 145, alin. 3, 4 și 8, respectiv:

- bunul achiziționat este destinat utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile,
- există documente justificative pentru achizițiile de carburant, respectiv bonuri fiscale emise de stațiile de benzină și foi de parcurs

II. Prin raportul de inspecție fiscală încheiat, s-a constatat că în luna ianuarie 2005, conform contractului de comodat din data de 20.08.2004 încheiat între persoana fizică yyy și contestatoare, a fost dedusă taxa pe valoarea adăugată aferentă aprovizionărilor cu combustibil.

Conform art. 21, alin. 4, lit. f din Legea nr. 571/2003, s-a considerat că această sumă este nedeductibilă fiscal, diminuându-se taxa pe valoarea adăugată aferentă perioadei verificate.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu dispozițiile legale referitoare la aceasta, și având în vedere motivele invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este de a se stabili dacă, și în ce condiții, societatea își putea exercita dreptul de deducere a taxei pe valoare adăugată aferentă aprovizionărilor cu combustibil.

1 - În drept, la art. 21, alin. 4 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, se precizează: *Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: [...] f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor.*

Referitor la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, la art. 145, alin. 3 din același act normativ, se menționează: *Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă: a) taxa pe*

valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate [...].

În același sens, la alin. 8 și 9 ale aceluiași articol se face mențiunea: (8) *Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente: a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală [...]. (9) Prin normele de aplicare a prezentului titlu, se prevăd **situațiile în care se poate folosi un alt document** decât cele prevăzute la alin. (8), pentru a justifica dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată.*

Referitor la acest articol, la pct. 51, alin. 2 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează: [...] *Pentru carburanții auto achiziționați, taxa pe valoarea adăugată poate fi justificată cu **bonurile fiscale** emise conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, dacă sunt ștampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului. [...].*

Prin urmare, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, contestatoarea trebuia să îndeplinească următoarele cerințe:

a) bunurile și serviciile achiziționate să fie destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, și

b) persoana impozabilă trebuie să dețină bonuri fiscale, prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor achiziționate.

Organul de control a considerat nedeductibilă suma de xxx lei, prin trimitere la art. 21, alin. 4, lit. f din Legea nr. 571/2003, care se referă la cheltuielile înregistrate în contabilitate fără a avea la bază un document justificativ.

Deoarece în susținerea contestației, petenta a prezentat bonuri fiscale emise de furnizorii de combustibil, care au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului, având în vedere normele legale prezentate în susținere, în temeiul art. 185 din O.G. nr. 92/2003 republicată, se

#### **D E C I D E**

admiterea contestației formulată de yyy, și anularea raportului de inspecție fiscală, pentru suma de yyy lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.