

DECIZIA NR.213

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia finantelor publice Brasov-Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice privind solutionarea contestatiei formulata de catre petenta X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice in Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2004, nr.../24.01.2007 si Raportul de inspectie fiscala nr.../16.01.2006 privind diferenta de regularizat "in plus" in suma de .... lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petenta contesta Raportul de inspectie fiscala nr.../16.01.2006 si Decizia de impunere anuala emisa pentru veniturile realizate in anul 2004 inregistrata sub nr.../24.01.2007, motivand urmatoarele:

Petenta sustine ca organul de control a stabilit pentru anul 2004 un venit net impozabil in cuantum de .... lei ca urmare a nerecunoasterii unei cheltuieli deductibile de .... lei reprezentand contravaloarea combustibilului pentru autoturismul ce face obiectul Contractului de Comodat nr.../01.04.2004.

De asemenea petenta mai sustine ca organul de control refuza sa ia in considerare dispozitiile aplicabile in materia contractului de comodat, invocand un temei de drept care nu are aplicabilitate in speta, respectiv art.1182 Cod Civil sustinand in mod gresit si abuziv ca acest contract trebuie sa aiba data certa.

Petenta in sustinere invoca art.1560 - 1586, Titlul X, Cod Civil.

Petenta mai precizeaza ca art.1182 Cod Civil invocat de organul de control face referire la art.1180, respectiv actul sub semnatura privata prin care o parte se obliga catre alta a-i plati o suma de bani nicidecum contractului de comodat cu titlu gratuit prin care transmite folosinta bunului.

In contestatie petenta sustine ca Organul de control a stabilit in mod gresit venitul brut pentru anul 2004 mai mare cu ..... lei decat cel declarat considerand calculul eronat asupra bunurilor intrate in patrimoniul contribuabilei, intrucat bunurile au fost evaluate de organul de control la valoarea de intrare, ne luand in calcul valoarea ramasa neamortizata dupa incetarea activitatii.

Petenta invoca prevederile art.24 si art.49 alin 4, lit.c din Codul Fiscal, HG. 1553/2003.

In contestatie sunt precizate urmatoarele bunuri:

- Calculator - intrat in evidenta contabila in data de 09.04.2004 cu valoarea de intrare ..... lei ;
- Imprimanta - intrata in evidenta contabila in data de 27.04.2004 cu valoarea de intrare .... lei;
- Telefon Nokia - intrat in evidenta contabila in data de 06.05.2004 cu valoarea de intrare ..... lei;
- Telefon Simens - intrat in evidenta contabila in data de 30.12.2003 cu valoarea de intrare ... lei.

Pentru considerentele de mai sus petenta solicita admiterea contestatiei desfiintarea Raportul de inspectie fiscala nr.../16.01.2006 si Decizia de impunere anuala

emisa pentru veniturile realizate in anul 2004 inregistrata sub nr..../24.01.2007 ca fiind nelegale si netemeinice precum si recalcularea impozitului.

II. In baza art.90 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele fiscale au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate in anul 2004 cu numarul de inregistrare nr..../24.01.2007, prin care s-a stabilit diferenta de impozit de regularizat "in plus" in suma de .... lei.

Organul de control precizeaza in Raportul de inspectie fiscala nr.../16.01.2006 ca definitivarea impunerii anului fiscal 2004 s-a facut conform declaratiei speciale nr..../16.05.2005 la un venit net de .... lei.

Urmare controlului s-a stabilit o diferenta in plus in suma de .... lei care provine din neacceptarea ca cheltuiala deductibila a sumai de....lei, reprezentand benzina autoturism pentru care nu detine un contract de inchiriere s-au comodat care sa fie cu data certa data de notar s-au avocat conform prevederilor art.1182 din Codul Civil, cresterea venitul brut pentru anul 2004 cu .... lei fata cel declarat reprezentand contravaloarea Calculator, Imprimanta, Telefon Nokia, Telefon Simens.

Organul de control invoca prevederile art.49 alin2, lit.c din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

III. Avand in vedere constatarile organului de impunere fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Petenta sustine ca decizia de impunere pentru anul 2004 nu a fost calculata corect pentru ca organele de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice ca nu au acceptat la deducere cheltuielile in suma de....lei reprezentand contravaloarea combustibilului pentru autoturismul ce face obiectul Contractului de Comodat nr..../01.04.2004.

De asemenea considera ca Organul de control a marit nelegal venitul brut pentru anul 2004 cu suma de ....lei fata cel declarat, suma ce provine din contravaloarea urmatoarelor bunuri trecute in patrimoniul personal, luate in calcul la valoarea de intrare in contabilitate: Calculator in suma de .... lei , Imprimanta .... lei, Telefon Nokia ..... lei, Telefon Simens ....lei.

**Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca Decizia de impunere anuala nr..../24.01.2007 este legal intocmita si pe cale de consecinta daca petentei i s-a stabilit in mod corect diferenta de impozit de regularizat "in plus" in suma de ... lei.**

In ceea ce priveste stabilirea ca nedeductibile a cheltuielilor in suma de .... lei reprezentand contravaloarea combustibilului pentru autoturismul ce face obiectul Contractului de Comodat nr..../01.04.2004 si modul de calcul a impozitului anual de regularizat.

In drept, Contractul de Comodat este reglementat de art.1560 - 1586 Codul Civil si reprezinta o conventie prin care una din parti, numita comodant, transmite in folosinta temporara si gratuita altei persoane, numita comodator un bun determinat, cu obligatia acestuia din urma de a-l inapoia in individualitatea sa.

Unul din caracterele sale juridice este acela ca acest tip de contract este un contract cu titlu GRATUIT.

“ ART. 1560

Comodatul este un contract prin care cineva împrumută altuia un lucru spre a se servi de dânsul, cu îndatorire de a-l înapoia.

ART. 1561

*Comodatul este esențial gratuit.*

CAP. 2

*Despre obligațiile comodatarului*

ART. 1564

*Comodatarul este dator să îngrijească, ca un bun proprietar, de conservarea lucrului împrumutat, și nu poate să se servească decât la trebuința determinată prin natura lui, sau prin convenție, sub pedeapsă de a plăti daune-interese, de se cuvine.”*

Petenta in sustinere anexeaza la dosar Contractul de Comodat inregistrat sub nr.1/01.04.2004 conform caruia Comodatarul petenta da in folosinta gratuita autoturismul marca Renault 5, an de fabricatie 1983 in data de 1.04.2004 care urmeaza al folosi conform destinatiei lui si a suporta cheltuielile pentru buna functionare a acestuia.

Fata de cele de mai sus se retine ca eronat organele de inspectie fiscala au apreciat cheltuielile cu combustibilul ca fiind nedeductibile la calculul venitului impozabil.

Conform prevederilor art.48(4) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, conditiile ce trebuiesc indeplinite pentru ca o cheltuiala nedeductibila sa fie deductibila sunt:

*“(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;”*

Avand in vedere faptul ca in perioada supusa verificari petenta a obtinut venituri din activitatea de contabilitat, a prezentat contractul de comodat incheiat nefiind necesara prezentarea de data certa iar cheltuielile cu consumul de carburant in suma de ...lei sunt deductibile fiind aferente veniturilor se constata neintemeiate sustinerile organelor de inspectie fiscala pentru acest capat de cerere.

Referitor la faptul ca Organul de control a majorat venitul brut pentru anul 2004 cu suma de ... lei fata cel declarat suma ce reprezinta contravaloarea urmatoarelor bunuri intrate in patrimoniul personal al petentei luate in calcul la valoarea de intrare in contabilitate: Calculator in suma de ...lei , Imprimanta ... lei, Telefon Nokia ... lei, Telefon Simens ...lei precizam urmatoarele:

In drept prevederile art.49 alin4, lit.c Cap2, din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

CAP. 2

*Venituri din activități independente*

ART. 49

*Reguli generale de stabilire a venitului net din activități independente determinat pe baza contabilității în partidă simplă*

*(4) Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:*

*c) să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II.*

In drept prevederile art.24 alin2, lita,b,c din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal

ART. 24

*Amortizarea fiscală*

(2) *Mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporală care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:*

*a) este deținut și utilizat în producția, livrarea de bunuri sau în prestarea de servicii pentru a fi închiriat terților sau în scopuri administrative;*

*b) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;*

*c) are o durată normală de utilizare mai mare de un an.*

In drept prevederile art.49 alin2, lit.c din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

ART. 49

*Reguli generale de stabilire a veniturii net din activități independente determinat pe baza contabilității în partidă simplă*

(2) *Venitul brut cuprinde:*

*c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității;*

*Reguli generale de stabilire a veniturii net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă*

Norme metodologice pentru art.48.

*“În cazul încetării definitive a activității sumele obținute din valorificarea bunurilor din patrimoniul afacerii, înscrise în Registrul-inventar, cum ar fi: mijloace fixe, obiecte de inventar și altele asemenea, precum și stocurile de materii prime, materiale, produse finite și mărfuri rămase nevalorificate sunt incluse în venitul brut.*

*În cazul în care bunurile din patrimoniul afacerii trec în patrimoniul personal al contribuabilului, din punct de vedere fiscal se consideră o înstrăinare, iar suma reprezentând contravaloarea acestora se include în venitul brut al afacerii.*

*În toate cazurile evaluarea se face la prețurile practice pe piață sau stabilite prin expertiză tehnică.”*

Intrucat la data inspectiei fiscale petenta nu a prezentat expertiza tehnica pentru bunurilor din patrimoniul afaceriitrecute in patrimoniul personal al contribuabilei dupa incetarea definitiva a activitatii, organul de inspectie fiscala a inclus in mod legal in venitul brut contravaloarea acestor bunuri la valoarea de intrare.

Avind in vedere cele precizate , intrucat din documentele prezentate la dosarul cauzei, nu se poate stabili daca cheltuielile inregistrate cu consumul de combustibil au fost justificate cu documente si au fost cuprinse in exercitiul financiar al anului in care au fost platite urmeaza a se desfinta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, nr...../24.01.2007 si Raportul de inspectie fiscala nr...../16.01.2006 iar organul fiscal din cadrul A.F.P. Brasov va reanaliza dosarul cauzei si va intocmi un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei avind in vedere prevederile legale aplicabile in speta, considerentele mentionate in continutul deciziei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.186 alin.( 3) din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

*(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.*

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.186 alin.(3) din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

## **DECIDE :**

Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2004, nr...../24.01.2007 si Raportul de inspectie fiscala nr.../16.01.2006 pentru anul fiscal2004, urmand a se incheia un nou act administrativ fiscal care va viza aceasta perioada impozabila , avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta si considerentele deciziei de solutionare.