

## DECIZIEI Nr.519

din ....2011

Directia generala a finantelor publice ....., Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre DGFP .... - Activitatea de Inspecție Fiscala privind solutionarea contestatiei depuse de catre SC.XSRL cu sediul in .....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr...../25.05.2011 si a Raportului de inspectie fiscala nr ..../25.05..2011 privind calculul de obligatii fiscale suplimentare în suma totala de ... lei .

Suma contestata se compune din:

- ... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr...../25.05.2011 si a Raportului de inspectie fiscala nr ..../25.05..2011, respectiv 28.06.2011, si de data inregistrarii contestatiei la DGFP - Activitatea de Inspecție Fiscala ....., respectiv 27.07.2011, conform stampilei acestei institutii.

Constatând ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, D.G.F.P.... este competenta sa se pronunte asupra contestatiei .

I SC.X SRL contesta Decizia de impunere de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr...../25.05.2011 si Raportul de inspectie fiscala ..../25.05..2011 emisa de DGFP.... Activitatea de Inspecție Fiscala privind calculul de obligatii fiscale suplimentare în suma totala .... lei, precizand urmatoarele:

Petenta considera ca in conformitate cu procedura comerciala pentru incheierea , derularea si urmarirea unui contract sunt necesare multiple actiuni de marketing in vederea contactarii furnizorilor si potentialilor clienti .

Contestatarul sustine ca interpretarea personala privind respingerea la rambursare a TVA aferenta delegatiilor efectuate si confirmate de partenerii de afaceri este neintemeiata intrucat nu se cunosc restrictii privind numarul deplasarilor sau al alimentarilor cu combustibil.

Societatea sustine ca , pentru edificarea corecta asupra consumului de combustibil ar fi trebuit sa se procedeze la compararea consumului decontat cu cel specific calculat potrivit normelor in vigoare dupa formula : km parcursi x 7,5% x pret combustibil.

Petenta anexeaza un calcul privind consumul comparativ de carburant auto pentru perioada verificata si sustine ca societatea putea sa deconteze si sa deduca TVA in valoare de .... lei .

Societatea mentioneaza ca prin autofacturare s-a exclus la deducere suma de ... lei si TVA in suma de .... lei si sustine ca in timpul controlului s-a solicitat sa se recalculeze aceasta valoare pana la TVA in suma de ... lei dar nu s-a mai procedat in acest sens.

Petenta considera ca s-a procedat superficial in calcularea TVA aferent combustibilului auto decontata pentru simplul motiv ca aprovizionarile s-au succedat de la cateva minute la cateva ore si sustine ca din punct de vedere juridic nu exista restrictii la modul de alimentare sau la timpul in care se face alimentarea deoarece poate sa fie combustibil in rezervor sau sa lipseasca resursele financiare pentru efectuarea unui rezervor plin.

D-na BA , administratorul societatii, mentioneaza ca este angajata societatii in calitate de agent de vanzari iar in fisa postului sunt specificate si obligatiile de marketare a pietii si control asupra produselor achizitionate in scopul valorificarii lor, ceea ce presupune deplasari neconditionate in tara si in strainatate astfel incat excluderea sumei de .... lei de la rambursare este total nejustificata.

II. Prin Decizia de impunere nr...../25.05.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP .....-Activitatea de inspectie fiscala, au stabilit in sarcina petentei TVA suplimentar de plata in valoare de .... lei si majorari de intarziere aferente TVA in valoare de ... lei.

Din raportul de inspectie fiscala ...../25.05..2011, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere ..../25.05.2011, rezulta ca inspectia fiscala partiala s-a efectuat pentru perioada iulie -decembrie 2010 pentru solutionarea cu control ulterior a cererii de rambursare a soldului sumei negative a TVA , in valoare de .... lei , inscrisa in decontul lunii decembrie 2010 , inregistrat la AFP .... sub nr.../24.01.2011. In urma inspectiei fiscale partiale s-au stabilit urmatoarele , referitor la sumele contestate:

Din documentele contabile prezentate ( balante de verificare , jurnale de cumparari ) , societatea a inregistrat cheltuieli privind achizitia de combustibil auto in valoare de ... lei cu TVA in valoare de .... lei.

Organul de inspectie fiscala a diminuat TVA dedusa aferenta achizitiei de combustibil auto cu suma de .... lei in baza art 145 alin 2 lit a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , republicata cu modificarile si completarile ulterioare, din urmatoarele motive:

- in perioada verificata operatorul economic a efectuat trei aprovizionari de marfa si o singura livrare intracomunitara;

- bonurile fiscale aferente achizitiilor de carburant auto sunt emise de aceiasi statie de carburant , respectiv T ....., la intervale scurte de timp , la cateva minute sau ore, desi conform ordinilor de deplasare prezentate pentru mai multe zile , administratorul care este si agent de vanzari ar fi trebuit la acea data sa fie in diverse localitati ( Deva, Hunedoara, Mures, Bucuresti) . In aceste conditii societatea nu a facut dovada realizarii in fapt a acestor achizitii de combustibil.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, de plata, in valoare de .... lei , organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere in valoare de .... lei potrivit prevederilor art. 120, din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III Avand in vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**1.Cauza supusa solutionarii D.G.F.P..... prin Biroul de solutionare contestatii este de a stabili daca societatea datoreaza TVA in suma de .... lei si majorari de intarziere in suma de .... lei in conditiile in care pentru justificarea consumului de combustibil nu s-au prezentat , anexat deconturilor de deplasare , foile de parcurs iar societatea nu face dovada realizarii in fapt a acestor achizitii de combustibil .**

**In drept** sunt aplicabile prevederile art 145 alin (2) lit a) si art 146 alin (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , coroborate cu

#### ART. 145

##### ***Sfera de aplicare a dreptului de deducere***

*(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

*a) operațiuni taxabile;*

#### ART. 146

##### ***Condiții de exercitare a dreptului de deducere***

*(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:*

*(2) Prin norme se vor preciza cazurile în care documentele sau obligațiile, altele decât cele prevăzute la alin. (1), se vor prezenta sau îndeplini pentru a justifica dreptul de deducere a taxei.*

*Norme metodologice:*

*46. (2) Pentru carburanții auto achiziționați, deducerea taxei 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, cu modificările și completările ulterioare, dacă sunt ștampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului. Prevederile acestui alineat se completează cu cele ale pct. 45<sup>1</sup>.*

*(3) Facturile emise pe numele salariaților unei persoane impozabile aflați în deplasare în interesul serviciului, pentru transport sau cazarea în hoteluri sau alte unități similare, permit deducerea taxei pe valoarea adăugată de către persoana impozabilă **dacă sunt însoțite de decontul de deplasare**. Aceleași prevederi se aplică și în cazul personalului pus la dispoziție de o altă persoană impozabilă sau pentru administratorii unei societăți comerciale.*

In fapt , in perioada verificata , societatea a efectuat trei aprovizionari de marfa in luna noiembrie si o singura livrare intracomunitara .

Din documentele prezentate la dosarul cauzei se retine , asa cum de fapt s-a constatat si in Raportul de inspectie fiscala ...../25.05..2011, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere ..../25.05.2011, ca bonurile fiscale aferente achizitiilor de carburant auto sunt emise de **aceeasi statie de carburant** , respectiv T..., la intervale scurte de timp , la cateva minute sau ore, desi conform ordinelor de deplasare prezentate pentru pentru mai multe zile , administratorul care este si **agent de vanzari ar fi trebuit la acea data sa fie in diverse localitati** ( Deva, Hunedoara, Mures, Bucuresti) . In aceste conditii societatea nu a facut dovada realizarii acestor achizitii de combustibil.

Petenta sustine in contestatie ca pentru edificarea corecta asupra consumului de combustibil ar fi trebuit sa se procedeze la compararea consumului decontat cu cel specific calculat potrivit normelor in vigoare dupa formula : km parcursi x 7,5% x pret combustibil.

In drept documentul justificativ in baza caruia se face decontarea consumului de combustibil **este foaia de parcurs** care se ataseaza decontului de cheltuieli si care confirma nr de km. parcursi .

Din Raportul de inspectie fiscala ...../25.05..2011 se retine ca organul de inspectie fiscala a solicitat **prezentarea foilor de parcurs** pentru fiecare delegatie in parte din care sa rezulte km parcursi si sa justifice astfel achizitia de carburant auto in valoare de .... lei dar acestea nu au fost prezentate.

Societatea anexeaza la contestatie adrese de la SC S; SC SE SRL; SC P SRL SC .... SRL ;SC OP SRL pentru confirmarea delegatiilor si respectiv pentru demonstrarea consumului de combustibil , ori asa cum s-a specificat mai sus , documentul justificativ pe baza caruia se stabileste consumul de combustibil este foaia de parcurs , confirmata in privinta nr de km parcursi , document care nu a fost prezentat de petenta .

Cu privire la constatările organelor de inspectie fiscala referitoare la faptul ca au fost evidentiata in contabilitate , in mod repetat aprovizionari de combustibil la intervale scurte de timp de la cateva minute la cateva ore in aceeasi zi , petenta sustine ca acestea s-au datorat lipsei de resurse financiare sau faptului ca mai avea combustibil in rezervor.

Motivatiiile petentei nu pot fi luate in considerare nefiind pertinente.

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta , cele mentionate mai sus si documentele anexate la dosarul cauzei , intrucat pentru justificarea consumului de combustibil nu s-au prezentat , foile de parcurs se retine ca societatea nu face dovada realizarii in fapt a acestor achizitii , ( aprovizionarea cu combustibil s-a efectuat in mod repetat la intervale de cateva minute sau ore , in aceeasi zi, de la aceiasi statie de carburant din .... in perioade in care agentul de vanzari trebuia sa fie in diverse localitati ( Deva, Hunedoara, Muresi, Bucuresti ) , motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru **TVA in suma de..... lei si majorari de intarziere in suma de .... lei .**

Contestatarul mentioneaza in contestatie ca prin autofacturare s-a exclus la deducere suma de ... lei si TVA in suma de ... lei si sustine ca in timpul controlului sa solicitat sa se recalculeze aceasta valoare pana la TVA in suma de ... lei dar nu s-a mai procedat in acest sens.

In fapt prin Raportul de inspectie fiscala ..../25.05.2011, organul fiscal a mentionat ca " Pentru anul 2010, contribuabilul a colectat taxa pe valoarea adaugata **afidenta depasirii cheltuielilor de protocol din exercitiul financiar** , colectand la o baza impozabila in suma de.... lei , taxa in suma de ...., evidentiata in factura nr. .../02 din data de 31.03.2011.

*Baza impozabila in suma de ... lei se compune din :*

*- rulajul perioadei ianuarie - decembrie 2010 a contului 623 Cheltuieli de protocol in suma de .... lei;*

*- rulajul perioadei ianuarie - decembrie 2010 a contului 6585 Cheltuieli nedeductibile in suma de... lei "*

Prin Decizia de impunere ..../25.05.2011 organul de inspectie fiscala nu a calculat obligatii suplimentare de plata reprezentand TVA afidenta acestor cheltuieli de protocol sau afidente cheltuielilor nedeductibile , evidentiata in contabilitate.

In drept art 206 alin (1) si (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, precizeaza :

**"ART. 206**

*Forma si continutul contestatiei*

*(1) Contestatia se formulează în scris si va cuprinde:*

*b) obiectul contestatiei;*

*(2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.***

De asemenea art 110 alin (3) lit a) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, precizeaza :

**" ART. 110**

*(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*a) decizia de impunere;*

Pe cale de consecință urmează a se respinge ca fără obiect mențiunile din contestație cu privire la TVA aferentă cheltuielilor de protocol sau cheltuielilor nedeductibile .

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei în temeiul art.214 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

**DECIDE :**

**Respingerea ca neintemeiată a contestației pentru următoarele sume :**

- .... lei taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .... în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV