



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestatăii**



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviste, Dâmbovița
Tel: +0245 616779
Fax:+0245 615916
e-mail: ...

DECIZIA NR. 799/07.07.2011
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **C.M.I.** ... din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. ... inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...formulata de **C.M.I.** ... cu sediul in ... Dambovita, avand codul unic de inregistrare ...

Petenta contesta Decizia de impunere privind impozitul pe venit din tranzactii stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita.

Prin adresa ..., Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita a solicitat petentei completarea contestatiei în ceea ce priveste cuantumul sumei contestate.

În conformitate cu art. 205 alin. 3, art. 206 alin. 1 lit. b) si alin. 2 din O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si având în vedere ca pana in prezent nu s-a primit niciun raspuns, în conformitate cu pct. 2.1 din Ordin nr. 2137/2011 contestatia se considera formulata împotriva întregului act administrativ fiscal, respectiv suma totala este de ... lei, reprezentand:

- ... lei – baza impozit pe venit;
- ... lei – impozit pe venit suplimentar;
- ...lei – accesorii aferente impozitului pe venit suplimentar.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta Decizia de impunere privind impozitul pe venit din tranzactii stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

Petenta nu este de acord cu scaderea cheltuielilor cu combustibilul consumat cu autoturismul cabinetului pentru deplasarile de la domiciliu la cabinet, precum si pentru deplasarile in teren.

Organele de inspectie fiscala au considerat eronat pretul autoturismului ca fiind in suma de ... lei, in realitate el fiind de 13.000 euro, si au scazut suma de ... lei din amortizarea autoturismului pentru anul anterior.

Factura de mobilier in suma de ... lei a fost scazuta de doua ori din evidenta contabila, o data integral si apoi prin amortizare.

Fata de cele mai sus precizate C.M.I. ... solicita anularea deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand baza impozabila, impozit pe venit suplimentar cu accesorii aferente.

II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit din tranzactii stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emisa de organul de inspectie fiscala al Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita, s-a stabilit un impozit pe venit suplimentar in suma de ...lei cu accesorii in suma de ... lei.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand baza impozit pe venit in suma de ... lei, impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei si accesoriile aferente in suma de ... lei, stabilita prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit din tranzactii stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., este corect determinata.

In fapt, C.M.I. ... a fost verificat de organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita prin sondaj pentru perioada ... in ceea ce priveste impozitul pe venit.

Organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere cheltuielile cu combustibilul aferente perioadei ... intrucat potrivit prevederilor art. 48 alin. 7 lit. I¹ din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, *“Nu sunt cheltuieli deductibile: I¹) 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, cu excepția situației în care vehiculele se înscriu în oricare dintre 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;

2. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi;

3. vehiculele utilizate pentru închirierea către alte persoane, inclusiv pentru desfășurarea activității de instruire în cadrul școlilor de șoferi; [...].”

Din textul de lege citat mai sus, rezulta ca sunt deductibile cheltuielile cu combustibilul numai in cazul in care autovehiculul este folosit cu urmatoarele activitati: interventii, reparatii, paza si protectie, curierat, transport de personal la si de la locul de

desfasurare a activitatii, precum si vehicule utilizate de agentii de vanzari și de agenți de recrutare a forței de muncă, transportul de persoane cu plată inclusiv pentru activitatea de taxi, vehiculele utilizate pentru închirierea către alte persoane, inclusiv pentru desfășurarea activității de instruire în cadrul școlilor de șoferi.

Se retine, ca activitatea desfasurata de C.M.I. ... nu se incadreaza in niciuna dintre activitatile enumerate mai sus.

In urma verificarii, organele de inspectie au constatat ca petenta în anul 2009 a inclus pe cheltuieli contravaloarea mobilierului in suma de ... lei (mijloc fix).

Venitul net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă se stabileste potrivit art. 48 din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza:

“(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor [art. 49](#) și [50](#).”

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

i) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;[...]

Se retine ca recuperarea valorii mijlocului fix achizitionat de catre contribuabila se face prin înregistrarea cheltuielilor cu amortizarea, in conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

“(1) Cheltuielile aferente achiziționării, producerii, construirii, asamblării, instalării sau îmbunătățirii mijloacelor fixe amortizabile se recuperează din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizării potrivit prevederilor prezentului articol.

[...] (11) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează:

a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune; [...]

În speta, se retine ca valoarea mijlocului fix achizitionat de catre contribuabil în anul 2009 trebuia recuperata prin deducerea amortizarii, potrivit dispozitiilor de mai sus si nu prin includerea integrala pe costuri a valorii acestuia. Astfel, prin metoda utilizata, contribuabilul a încălcat dispozitiile legale referitoare la determinarea venitului net din activiti independente. De asemenea organele de inspectie fiscala precizeaza ca amortizarea mijlocului fix s-a facut conform H.G. nr. 2139/2004.

Petenta in contestatie afirma ca amortizarea autoturismului pe anul 2008 a fost scazuta cu suma de ... lei, intrucat organele de inspectie fiscala au considerat pretul acestuia ca fiind de ... lei, si nu de 13.000 euro. Se retine ca sumele stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... nu fac obiectul prezentei contestatii.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv anexa 10 la Raportul de inspectie fiscala nr. ..., precum si din precizarile organelor de inspectie fiscala, se retine ca amortizarea pentru anul 2009 a fost calculata conform H.G. nr. 2139/2004 la valoarea de 13.000 euro, respectiv ... lei.

Ca urmare a celor mai sus precizate au fost calculate accesoriile conform prevederilor art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere cele de mai sus precum si precizarile din referatul organului de inspectie fiscala al D.G.F.P. - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice se va respinge contestatia pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand baza impozabila impozit pe venit, impozit pe venit stabilit suplimentar cu accesoriile aferente.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 48 alin. (1) si alin. 7 lit. I¹ din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 48 - *“(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.”*

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

i) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;[...]”Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

I¹) 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, cu excepția situației în care vehiculele se înscriu în oricare dintre 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;

2. vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi;

3. vehiculele utilizate pentru închirierea către alte persoane, inclusiv pentru desfășurarea activității de instruire în cadrul școlilor de șoferi;[...]”

Art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 119 - “(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[...]”

art. 120 - “(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art. 48 alin. 7 lit. I¹ din Legea nr. 571/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiată legal a contestației nr. ... formulată de **C.M.I.** ... împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit din tranzacții stabilite suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr. ... pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând:

- ... lei – baza impozit pe venit;
- ... lei – impozit pe venit suplimentar;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe venit suplimentar.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6

(sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ
competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...