



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Compartimentul Soluționare Contestații
Operator date cu caracter personal 19935



Str. Calea Domnească nr. 166
Târgoviste, Dâmbovița
Tel: +0245 616779
Fax: +0245 615916
NR OP ANAF 759
e-mail: ...

DECIZIA NR. 917/11.08.2011
privind soluționarea contestației înregistrată
la D.G.F.P. Dambovița sub nr. ...
formulată de **C.M.I.** ... din Gaesti

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscală Dambovița asupra contestației înregistrată la D.G.F.P. Dambovița sub nr. ... formulată de **C.M.I.** ... cu sediul în ... jud. Dambovița, având CUI ... și CNP ...

Petenta contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit din tranzacții stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr. ... emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală Dambovița.

Suma totală contestată este de ... lei, reprezentând:

- ... lei – impozit pe venit suplimentar aferent perioadei 2008-2010;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe venit suplimentar.

Contestația are aplicată semnătura și stampila titularului dreptului procesual și a fost depusă în termenul legal de depunere așa cum prevede art. 206 și art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 și art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovița este investită a se pronunța asupra cauzei.

I. Petenta contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit din tranzacții stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în

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:

Mijlocul fix achizitionat in anul 2008 este supus amortizarii fiscale conform art. 24 alin. (1) si alin. (2).

Cheltuiala cu carburantul este deductibila conform art. 48 alin. (7) lit. l) pct. 1. De asemenea, cheltuielile pentru formarea profesionala, deplasari si cazarea in strainatate sunt deductibile conform art. 21 alin. (1) si alin. (2) lit. e) si lit. h).

Fata de cele mai sus precizate petenta solicita anularea Deciziei 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. ... pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe venit suplimentar cu accesoriile 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. ... intocmita de organul de inspectie fiscala al Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita, s-a stabilit un impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei aferent perioadei ... 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 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 in raportul de inspectie fiscala nr. ... precizeaza ca pentru perioada ... s-au stabilit venituri in suma de ... lei si cheltuieli in suma de ... lei, iar in evidenta contribuabilului veniturile au fost in suma de ... lei si cheltuielile in suma de ... lei.

In urma verificarii veniturilor inregistrate in Registrul de incasari si plati, organele de inspectie fiscala au constatata diferente, respectiv in anul 2008 o diferenta in minus in suma de . lei, ..in anul 2009 o diferenta in plus in suma de... lei si in anul 2010 o diferenta in plus in suma de ... lei ca urmare a insumarii eronate a veniturilor.

Organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere cheltuielile aferente imobilului situat in ..., fiind incalcate prevederile art. 48 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu prevederile art. 48 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare „(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;[...]*”

Din textul de lege mai sus citat, se retine ca sunt deductibile fiscal numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile. Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata societatea nu a realizat venituri la imobilul situat in De asemenea in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele de inspectie fiscala au mentionat ca imobilul situat in ... nu a fost declarat ca punct de lucru la Administratia Finantelor Publice

Cheltuielile cu combustibilul aferente perioadei ... nu au fost acceptate la deducere de organele de inspectie fiscala intrucat potrivit prevederilor art. 48 alin. 7 lit. 1 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, “*Nu sunt cheltuieli deductibile: 1) 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; [...].”

Avand in vedere 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.

Organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere cheltuielile de formare profesionala si cazare in strainatate, intrucat C.M.I. ... nu a prezentat documente justificative din care sa reiasa ca aceste cheltuieli au fost facute in interesul cabinetului medical, fiind incalcate prevederile art. 48 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Se retine ca prevederile legale invocate de petenta in sustinerea contestatiei, respectiv art. 21 alin. 1 si alin. 2 lit. e si h din Legea nr. 571/2003, nu sunt aplicabile in cauza intrucat petenta este platitoare de impozit pe venit iar articolul face referire la impozitul pe profit.

Ca urmare a celor mai sus precizate au fost calculate accesorii 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 impozit pe venit suplimentar in suma de ... lei si accesorii aferente in suma de ... lei.

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

Art. 48 alin. (1), alin. (4) si alin. 7 lit. a) si lit. I¹ din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

“(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării

de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor [art. 49](#) și [50](#). [...]

(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; [...]

(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale; [...]

c) impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate; [...]

1[^]1) 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. (1), alin. (4) și alin. 7 lit. a) și lit. 1[^]1 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 fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei nr. ... formulata de **C.M.I.** ... impotriva Deciziei 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. ... pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand:

- ... lei – impozit pe venit suplimentar aferent perioadei 2008-2010;
- ...lei – accesorii aferente impozitului pe venit suplimentar.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...
Director Executiv,

Avizat,
Comp. Solut. Contestatii

Avizat,
Sef Birou Juridic

...