

## **DECIZIA NR. 926/2012**

privind solutionarea contestatiei inregistrata  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...  
formulata de I.I. ... din Doicesti

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. .... formulata de I.I. ... cu sediul in .... jud. Dambovita, avand CNP ... si CUI ...

Petenta contesta Decizia de impunere pentru impozitul pe venit 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. ... si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., emise de organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice. Pentru Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., organele de inspectie fiscala au intocmit decizia de indreptare de eroare materiala nr. ...

Suma totala contestata este de ... lei, reprezentand:

- ... lei – impozit pe venit suplimentar aferent anului 2010;
- ...lei - majorari de intarziere aferente impozit pe venit suplimentar;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozit pe venit suplimentar;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferenta anului 2011;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozit pe venit suplimentar;
- ... lei – TVA suplimentar;
- ... lei – majorari de intarziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei – penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul legal in conformitate cu art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, poarta semnatura si stampila titularului dreptului procesual asa cum prevede art. 206 din O.G. 92/2003 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 Deciziile de impunere nr. ... emise de organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice din urmatoarele motive:

Petenta considera ca trebuie analizata calitatea de agent de vanzari care rezulta din prevederile contractuale pe care le are cu Oriflame si pe baza caruia s-a infiintat pentru a incasa comisionul pentru "Prestarile servicii instruire, gestionare si largire baza de cumparatori aferente campaniei [...]".

Contractul de prestari servicii si comision in care firma Oriflame are calitate de Client si I.I. ... care are calitate de prestator mentioneaza urmatoarele: *"Clientul va calcula periodic si va plati comisionul catre prestator. Comisionul va fi calculat in functie de volumul de achizitii de produse efectuat de Filecount in concordanta cu Planul de Succes. Filecount este denumirea generica pentru cumparatori directi Oriflame si consultantii Oriflame"*.

Activitatea intreprinderii individuale este de promovare si recrutare de clienti ceea ce duce la cresterea volumului vanzarilor pentru firma Oriflame. Facturile emise reprezinta singurele venituri si fiecare este insotita de un raport de activitate care justifica si argumenteaza calitatea de agent de vanzari. Petenta precizeaza ca avea dreptul de deducere a combustibilului, intrucat agentii de vanzari se incadreaza in exceptiile prevazute de lege in ceea ce priveste deductibilitatea.

Fata de cele de mai sus petentul solicita anularea Deciziilor de impunere nr. ... pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand TVA si impozit pe venit aferent anilor 2010 si 2011 suplimentare cu accesoriile aferente.

**II.** Prin Decizia de impunere pentru impozitul pe venit 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 D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala organele de inspectie fiscala au stabilit pentru anul 2010 un impozit pe venit suplimentar in suma de... lei, cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei si pentru anul 2011 un impozit pe venit suplimentar in suma de... lei, cu majorari de intarziere aferente in suma de ...lei. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice organele de inspectie fiscala au stabilit un TVA suplimentar in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de I.I. .... De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

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

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de I.I. ... impotriva Deciziilor de impunere nr. ... pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe venit aferent anilor 2010 si 2011 si taxa pe valoarea adaugata suplimentare cu accesoriile aferente.**

**In fapt**, I.I. ... din Doicesti a fost verificata prin sondaj de catre organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice in ceea ce priveste impozitul pe venit pentru perioada 27.04.2010 – 31.12.2011, iar in ceea ce priveste TVA pentru perioada 27.04.2010 – 30.06.2012.

Urmare a verificarilor efectuate organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe venit pentru anul 2010 in suma de .... lei, iar pentru anul 2011 in suma de .... lei, ca urmare a neacceptarii la deducere a cheltuielilor cu combustibilul. De asemenea organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta achizitiilor de combustibil in perioada 27.04.2010 – 30.06.2012.

Potrivit art. 48 alin. 7) lit. I<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, nu sunt cheltuieli deductibile: “[...] I<sup>1</sup>) 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; [...]”

Punctul 45<sup>1</sup> din H.G. nr. 44/2004, dat în aplicarea art. 145<sup>1</sup> din Codul Fiscal, stipulează:

“45<sup>1</sup>. (1) În aplicarea [art. 145<sup>1</sup>](#) alin. (1) lit. e) din Codul fiscal, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

[...] e) vehiculele destinate exclusiv utilizării de agenți de vânzări reprezintă vehiculele utilizate în cadrul activității unei persoane impozabile de către angajații acesteia care se ocupă în principal cu prospectarea pieței, desfășurarea activității de merchandising, negocierea condițiilor de vânzare, derularea vânzării bunurilor, asigurarea de servicii postvânzare și monitorizarea clienților. Se limitează deductibilitatea taxei la cel mult un vehicul utilizat de fiecare agent de vânzări. În această categorie se cuprind și vehiculele de test-drive utilizate de dealerii auto; [...]”

Cheltuielile cu combustibilul sunt considerate nedeductibile în totalitate și pentru perioada 01.01.2011-31.12.2011 în conformitate cu O.G. nr. 117/2010 pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, iar începând cu 01.01.2012 aceste cheltuieli sunt nedeductibile în proporție de 50% în conformitate cu O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal.

Conform textelor citate mai sus, pentru ca întreprinderea individuală să beneficieze de deducerea taxei pe valoarea adăugată și a cheltuielilor cu combustibilul, utilizat pentru autoturismele aflate

in proprietate sau in folosinta, nu este suficient ca acesta sa fie destinat utilizarii în folosul operatiunilor taxabile, respectiv sa fie efectuate în scopul realizarii de venituri, vehiculul trebuie pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2011 sa faca parte din categoria celor folosite pentru activitatile exceptate de lege. Se retine ca sunt deductibile cheltuielile cu combustibilul numai in cazul in care autovehiculul este folosit pentru 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.

In Raportul de inspectie fiscala nr. ... se precizeaza ca I.I. ... desfasoara activitati de “consultanta pentru afaceri - CAEN 7022, consultanta in domeniul relatiilor publice si comunicarii - CAEN 7021, studierea pietei si de sondare a opiniei publice - CAEN 7320 si alte activitati profesionale, stiintifice si tehnice - CAEN 7490”.

De asemenea pentru perioada 01.01.2012 – 30.06.2012 pentru deducerea in proportie de 50% a cheltuielilor cu combustibilul aceste cheltuieli trebuiesc justificate cu documente, respectiv ordine de deplasare si foi de parcurs zilnice care sa ateste deplasarea, precum si totalul kilometrilor efectuati.

In referatul cu propuneri de solutionare organele de inspectie fiscala precizeaza ca I.I. ... a prezentat ca documente justificative pentru cheltuielile cu combustibilul numai bonurile fiscale de achizitii. Se retine ca, intreprinderea individuala nu a prezentat nici in timpul controlului si nici in faza de contestare alte documente justificative in sustinerea cauzei, respectiv ordine de deplasare si foi de parcurs zilnice.

Contribuabila nu se încadreaza în conditiile impuse de lege pentru a putea beneficia de dreptul la deducere a cheltuielilor aferente achizitiilor de combustibil si a taxei pe valoarea adaugata aferenta.

Ca urmare a celor mai sus precizate au fost stabilite obligatiile suplimentare pentru care sunt calculate si 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. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice se va respinge contestatia pentru suma totala contestata de .... lei, reprezentand

impozit pe venit aferent anilor 2010 si 2011 si taxa pe valoarea adaugata suplimentare cu accesoriile aferente.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile articolelor urmatoare:

Art. 48 alin. 7 lit. I<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

*“Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă forma textului de la litera I<sup>1</sup>) asa cu a fost în vigoare în perioada 01.05.2009 – 31.12.2010*

*(7) Nu sunt cheltuieli deductibile: [...] I<sup>1</sup>) 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; [...]*”

*forma textului de la litera I<sup>1</sup>) asa cu a fost în vigoare începând cu 01.01.2011*

*“I<sup>1</sup>) în perioada 1 ianuarie 2011 - 31 decembrie 2011 inclusiv, cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv transportului 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;[...]"

forma textului de la litera l<sup>1</sup>) așa cum este în vigoare începând cu 01.01.2012

"l<sup>1</sup>) 50% din cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv transportului 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. Prin excepție, cheltuielile privind combustibilul efectuate în cadrul activității în scopul realizării de venituri sunt deductibile integral în situația în care vehiculele respective se înscriu în oricare din 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;[...]"

Punctul 45<sup>1</sup> din H.G. nr. 44/2004, dat în aplicarea art. 145<sup>1</sup> din Codul Fiscal, stipulează:

"45<sup>1</sup>. (1) În aplicarea [art. 145<sup>1</sup>](#) alin. (1) lit. e) din Codul fiscal, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

[...] e) vehiculele destinate exclusiv utilizării de agenți de vânzări reprezintă vehiculele utilizate în cadrul activității unei persoane impozabile de către angajații acesteia care se ocupă în principal cu prospectarea pieței, desfășurarea activității de merchandising, negocierea condițiilor de vânzare, derularea vânzării bunurilor, asigurarea de servicii postvânzare și monitorizarea clienților. Se limitează deductibilitatea taxei la cel mult un vehicul utilizat de fiecare agent de vânzări. În această categorie se cuprind și vehiculele de test-drive utilizate de dealerii auto;[...]"

Art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003, re publicată, 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 proiectului de decizie, în temeiul art. 48 alin. 7 lit. a) și lit. l<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, punctul 45<sup>1</sup> din H.G. nr. 44/2004, dat în aplicarea art. 145<sup>1</sup> din Codul Fiscal, 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 procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## DECIDE

1. Respingerea contestației nr.... formulată de I.I. ... din Doicești împotriva Deciziei de impunere pentru impozitul pe venit 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. ... și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie 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 – impozit pe venit suplimentar aferent anului 2010;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe venit suplimentar;
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe venit suplimentar;
- ... lei - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2011;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe venit suplimentar;
- ... lei – TVA suplimentar;
- ... lei – majorări de întârziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA 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,***