



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI VASLUI



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, Vaslui, jud. Vaslui
Tel : + 0235315297, 0235314143/429
Fax:: +0235317067
e-mail : admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 06/05.03.2010
privind soluționarea contestației formulate de
C.M.I. dr. P. C. H.
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Vaslui sub nr. ../18.01.2010

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Vaslui a fost sesizat de către Biroul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, prin adresa nr. ../1207 din data de 20.01.2010, înregistrată la registratura generală sub nr. ../25.01.2010, asupra contestației formulate de **C.M.I. dr. P. C.** - CIF: .. (cnp:..) cu domiciliul fiscal în **H.i, str. I. C., nr. .., jud. Vaslui**, împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. . din data de 09.12.2009.

Obiectul contestației îl constituie **suma totală de .. lei**, reprezentând:

- .. lei - diferență suplimentară de plată - impozit pe venit;
- .. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;

Contestația a fost depusă la registratura generală a D.G.F.P. a județului Vaslui sub nr. .. din 18.01.2010, în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, în raport de data comunicării Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .. din 09.12.2009.

I. Întrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art 207 alin. (1) și art. 209 alin. 1 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Vaslui este legal investită să soluționeze contestația formulată de C.M.I. dr. P. C..

C.M.I. dr. P. C. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .. din 09.12.2009 prin care s-a stabilit suplimentar o bază de impunere în sumă de .. lei cu un impozit pe venit în sumă de .. lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .. lei.

Prin contestația formulată C.M.I. dr. P. C. susține că nu i s-a dat dreptul să justifice neclaritățile apărute în urma inspecției fiscale deoarece a fost invitat la discuția finală pe data de 11.12.2009 și decizia de impunere a fost întocmită pe data de 09.12.2009.

Petentul solicită acceptarea sumelor din bonurile fiscale cu achiziții combustibil ca cheltuieli deductibile pentru anul 2008 deoarece acestea sunt ștampilate de către emitent și au înscrise denumirea cumpărătorului, numărul de înmatriculare a autovehiculului și codul unic de înregistrare, conform Ordinului 293, art. 1 alin. a) și d), în acest sens a depus la dosarul cauzei documentele doveditoare în xerocopie.

În concluzie, C.M.I. dr. P. C. solicită reanalizarea cheltuielilor, a modului cum s-a desfășurat inspecția fiscală și anularea deciziei de impunere.

În susținerea contestației depune următoarele documente:

- Adresa de înaintare nr. ../09.12.2009;
- Decizia de impunere nr. ../09.12.2009 și nr. ...;
- Înștiințarea pentru discuția finală;
- Declarația;
- Xerocopii după bonurile fiscale.

II. Prin decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .. din 09.12.2009 organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. a județului Vaslui, Biroul inspecție fiscală persoane fizice aa stabilit în sarcina **C.M.I dr. P. C.** suma de .. lei reprezentând impozit pe venit în sumă de .. lei și majorări de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de .. lei.

Diferența de impozit pe venit în sumă de .. lei este calculată asupra cheltuielilor cu combustibilii considerate nedeductibile în sumă de .. lei (bonurile fiscale cu benzina care nu au înscrise denumirea cumpărătorului, numărul de înmatriculare a autovehiculului, codul unic de înregistrare sau CNP – ul în cazul PF care desfășoară activități independente conform art. 1 lit. a și b) din Ordinul nr. 293/2006), potrivit art. 48 alin. 7 lit. i) și m) din Codul fiscal.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, se precizează că nu s-a formulat plângere penală împotriva **CMI dr. P. C.** și se propune respingerea contestației și menținerea constatrilor făcute și consemnate în Decizia de impunere nr. ../09.12.2009, pentru instituirea suplimentară a impozitului pe venit anual pe anul 2008 și a majorărilor de întârziere aferente, întocmită în baza raportului de inspecție fiscală nr. ../09.12.2009.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei și în raport de prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

CMI dr. P. C. a fost verificat din punct de vedere fiscal, în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 01.01.2006 – 31.12.2008.

Pentru anul 2008, organele de inspecție fiscală nu au dat drept de deducere pentru cheltuieli cu combustibili în suma de .. lei (bonuri fiscale pentru benzină care nu au înscris denumirea cumpărătorului, numărul de înmatriculare a autovehiculului și codul unic de înregistrare conform art. 1 lit. a și d) din Ordinul 293/2006), potrivit art. 48 alin. 7 litera i) și m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Petentul justifică cu documente cheltuielile neadmise la deducere în sumă de .. lei prin prezentarea în xerocopie a bonurilor fiscale pentru combustibili emise de stațiile peco, ștampilate de către emitent având înscris denumirea cumpărătorului, codul unic de identificare și numărul de înmatriculare a autovehiculului.

CMI dr. P. C. nu a avut posibilitatea de a justifica diferența stabilită de către organul fiscal, potrivit art. 9 din Codul de procedură fiscală. Așa cum rezultă din raportul de inspecție fiscală pagina 9 și adresa de înștiințare pentru discuția finală, acesta a fost invitat la sediul organului fiscal în ziua de 11.12.2009, ora 10 pentru discuția finală după data emiterii deciziei de impunere nr. ../09.12.2009 și a raportului de inspecție fiscală nr. ../09.12.2009.

Raportul de inspecție fiscală nr. ../09.12.2009 în baza căuia s-a emis Decizia de impunere nr. ../09.12.2009, așa cum susține și petentul prin contestația formulată, nu este întocmit în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1415 din 11 august 2009 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente și formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice, Anexa 1 b) INSTRUCȚIUNILE privind conținutul și obiectivele minimele ale Raportului de inspecție fiscală încheiat la persoana fizică, capitolul VI "Discuția finală" întrucât la capitolul "discuția finală cu contribuabilul nu sunt prezentate considerațiile organului de inspecție fiscală asupra punctului de vedere al

contribuabilului și punctul de vedere al **CMI dr. P. C.** nu este anexat la Raportul de inspecție fiscală.

CMI dr. P. C. depune în susținerea cauzei în xerocopie bonurile fiscale emise pentru combustibili, ștampilate de stațiile peco, înscrise cu denumirea cumpărătorului, codul unic de identificare și numărul de înmatriculare al autovehiculului, care nu au fost luate în considerare de către organul de inspecție fiscală.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul de inspecție fiscală a considerat că documentele depuse în susținerea cauzei au fost completate ulterior motiv pentru care nu s-a pronunțat asupra acestora.

Referitor la suma de .. lei reprezentând impozit pe venit în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de .. lei,

cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului Vaslui prin compartimentul Soluționare contestații este să se pronunțe dacă CMI dr. P. C. datorează bugetului statului obligația fiscală stabilită suplimentar de plată în sumă de .. lei reprezentând impozitul pe venit în sumă de .. lei și majorările de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de .. lei în condițiile în care depune în susținerea cauzei documente întocmite potrivit legii.

În fapt, CMI dr. P. C. contestă obligația bugetară stabilită de plată în sumă de .. lei reprezentând impozit pe venit aferent cheltuielilor considerate nedeductibile de către organul de inspecție fiscală în sumă de .. lei pentru care a prezentat în susținerea cauzei bonurile fiscale pentru combustibili emise de stațiile peco care întrunesc toate condițiile prevăzute de Ordinul nr. 293/2006, art. 1 lit. a) și d) și solicită să fie acceptate ca cheltuieli deductibile conform dispoziției art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 48 alin. 1 și ale pct. 53 și 54 din Normele metodologice de aplicare a acestui articol, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, în care se stipulează:

Codul fiscal:

ART. 48

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

(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. (...).”

“(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;
(...)”

“(6) Baza de calcul se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol, cotizațiile plătite la asociațiile profesionale.”

Norme metodologice:

37. “Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizării venitului, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (4) - (7) din Codul fiscal.

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

a) să fie efectuate în interesul direct al activității;

b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;

c) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.(...)”.

iar la punctul 13, 14, 15 din Ordinul nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se arată:

"13. Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

14. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale, prevăzute în structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului;
- numele și prenumele contribuabilului, precum și adresa completă;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare(când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare, iar atunci când este necesar, și temeiul legal al efectuării ei;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor în documente justificative.

15 Documentele care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare. “

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au reținut următoarele:

- din cele arătate de petent în contestație reiese că, pentru cheltuielile înregistrate în evidența contabilă în sumă totală de .. lei reprezentând cheltuieli cu consumul de carburanți auto, considerate nedeductibile de către organul fiscal, a prezentat bonuri fiscale completate în conformitate cu prevederile art 1 alin. (2) litera d) din ORDINUL nr. 293 din 22 februarie 2006 pentru modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1714/2005 privind aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora;

- pentru cheltuielile considerate nedeductibile în sumă de 4.642 lei reprezentând contravaloarea bonurilor fiscale pentru combustibili organul de inspecția fiscală a aplicat în mod eronat prevederile art. 48 alin. (7) lit. c), i) și m), care precizează:

(7) **“Nu sunt cheltuieli deductibile:**

(...)

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

(...)

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

(...)

m) **alte sume prevăzute prin legislația în vigoare.”;**

- atât în raportul de inspecție fiscală la capitolul 8 “constatări privind impozitul pe venit”, cât și în decizia de impunere la pct. 2.1.2. “Motivele de fapt” organul de inspecție fiscală nu precizează dacă petentul a efectuat cheltuiala cu consumul de combustibil în interes personal pentru ai fi aplicate prevederile art. 48 alin. (5) lit. i) din Codul fiscal, care precizează: **“cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă, cât și în scop personal al contribuabilului sau asociaților sunt deductibile numai pentru partea de cheltuială care este aferentă activității independente;”**

- la capitolul V "discuția finală cu contribuabilul" din raportul de inspecție fiscală, pag. 9, nu sunt prezentate considerațiile organului de inspecție fiscală asupra punctului de vedere al contribuabilului

Având în vedere cele de mai sus în raport cu prevederile legale în vigoare pentru anul 2008, precum și faptul că pentru justificarea cheltuielilor cu combustibilii în sumă de .. lei C.M.I. dr. P. C. a depus bonurile fiscale completate în conformitate cu prevederile art 1 alin. (2) litera d) din ORDINUL nr. 293 din 22 februarie 2006 pentru modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1714/2005 privind aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora și în consecință sunt întrunite toate condițiile ca această sumă să fie admisă ca cheltuială deductibilă și se va admite parțial contestația pentru suma de .. lei reprezentând impozit pe venit în sumă de .. lei și majorări de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă de ... lei.

Pentru considerentele de mai sus, și în temeiul dispozițiilor art. 205, art. 206, art. 210, art. 213 alin. (1) și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE :

1. Admiterea contestației formulată de C.M.I. dr. P. C., cu domiciliul în H., str. I. C., nr. ..., județul Vaslui, împotriva Deciziei de impunere nr. ../09.12.2009 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ../09.12.2009 și anularea în parte a deciziei de impunere ../09.12.2009 pentru suma de .. lei reprezentând:

- .. lei – impozit pe venit;

- .. lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și poate fi atacată, potrivit art. 218 alin. (2) din același act normativ, la Tribunalul Vaslui în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,

..

