

DECIZIA NR. 1 / .....2011

cu privire la solutionarea contestatiei formulata de

B.N.P. X , cu sediul social in municipiul Buzau

....., cu loc de desfasurare a activitatii in ..... , CUI / CNP

..... , constituit in baza Ordinului

Ministerului Justitiei nr.....2007 si inregistrata la

DGFP Buzau sub nr. ....2010

La biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Buzau s-a inregistrat sub nr.....  
.../.2011 contestatia formulata de B.N.P. X , cu sediul social in municipiul Buzau ....  
..... cu loc de desfasurare a activitatii in localitatea Nehoiu , ..... judetul Buzau,CUI  
/ CNP ....., impotriva Deciziei de impunere nr.....2010 privind obligatiile fiscale  
suplimentare stabilite in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr.....  
/.2010 incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Buzau

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G.  
nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 alin( 1) lit.a) din OG  
92/2003 , Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se pronunte  
asupra contestatiei formulate .

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin  
Decizia de impunere nr...../.2010 in suma totala de ..... lei , din care :

- impozit pe venit -..... lei
- majorari de intarziere aferente -..... lei
- tva -..... lei
- majorari de intarziere aferente - ..... lei

I.In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele motive :

In cea ce priveste impozitul pe venit orgoanele de control au apreciat eronat ca  
cheltuielile efectuate cu combustibili in perioada 01.05.2009-31.12.2009 , cheltuiellile  
cu impozitul aferent anilor 2008-2009 si cheltuielile cu energia electrica sunt  
nedeductibile din punct de vedere fiscal .

S-a apreciat ca in cauza sunt incidente prevederile art.48 alin.4 lit.a si al alin.7 lit.c  
si lit.l<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 si a art.82 alin.3 din OG nr.92/2003 in sensul ca  
cheltuielile inregistrate in evidenta contabila nu au avut la baza documente justificative si  
au fost efectuate in scop personal , sustineri care nu pot fi luate in calcul din urmatoarele  
considerente :

-sumele retinute cu titlu de impozit pe venit , tva si majorari de intarziere nu sunt datorate intrucat cheltuielile au fost inregistrate in evidenta contabila numai in baza documentelor justificative respectiv facturi , chitante , contract de inchiriere , contract de comodat din care rezulta operatiunile efectuate iar documentele respective indeplinesc cerintele impuse de HG nr.831/1997 .

-nu s-a acceptat la deducere cheltuielile cu combustibilii utilizati in perioada 01.05.2009-31.12.2009 , cheltuielile salariale , cheltuielile cu energia electrica , cu impozitul aferent anilor 2008-2009 , cu asigurari si taxe auto , efectuate strict in scopul desfasurarii activitatii .

-organul de control nu a avut in vedere dispozitiile art.48 alin.4 din Codul fiscal coroborate cu dispozitiile pct.37 din Normelor Metodologice de aplicare a Codului fiscal care stabilesc conditiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse .

- nu s-a luat in calcul contractul de inchiriere care a sta la baza infiintarii biroului notarial , acceptat de Uniunea Notarilor Publici din Romania si nici contractul de comodat .

Fara curent electric nu se puteau conecta calculatoarele in vederea emiterii actelor notariale iar chetuielile cu combustibili utilizati cu transpotrul de la locul sediului la locatia efectiva de desfasurare a activitatii este o cheltuiala justificata – circa 160 de km dus-intors .

-Legea contabilitatii nr. 82/1991R precizeaza ca : „ orice operartione economica efectuata se consemneaza intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate , dobandind astfel calitatea de document justificativ si reflecta in tot realitatea operatiunilor contabile „.

-Pct.38 din Normele de aplicare a dispozitiilor a art.48 alin.4 - 7 din Codul fiscal enumera cheltuielile care sunt deductibile fiscal .

- prin declaratia anticipata de venit depusa la organul fiscal pe anul 2009 a declarat si depus sume in cuantum de ..... lei , sume ce au creditat contul bugetar , organul de control neprocedand la compensarea obligatiilor si stabilind baza de impozitare fara insa a scade sumele platite anticipat .

Cu privire la tva stabilit , organul de control a retinut ca temei legal dispozitiile art.145 alin.5 lit. a din Legea nr.571/2003 care se refera la „taxa aferenta sumelor achitate in numele si in contul altei persoane si care apoi se deconteaza acesteia , precum si taxa aferenta sumelor incasate in numele si in contul altei persoane , care nu sunt incluse in baza de impozitare a livrarilor /prestarilor efectuate conform art.138 alin.3 lit.e”.

Deasemenea art.137 alin.3 lit.e precizeaza : „baza de impozitare nu cuprinde urmatoarele : e)sumele achitate de o persoana impozabila in numele si in contul altei persoane si care apoi se deconteaza acesteia , precum si sumele incasate de o persoana impozabila in numle si in contul unei alte persoane”.

II Prin Raportul de inspectie fiscala intocmit si decizia de impunere emisa, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

a) Cu privire la impozitul pe venit

Pe anul 2008, inspectia fiscala a stabilit o diferenta de venit net suplimentar in suma de ..... lei cu un impozit pe venit aferent de ..... lei din care :

-..... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile cu asigurari si taxe auto fara a fi prezentate documente justificative intrucat facturile sunt emise pe numele altor persoane care nu sunt incluse in baza de impozitare ;

-..... lei provenind din declarare eronata .

Temeiurile legale ale stabilirii impozitului pe venit suplimentar il reprezinta prevederile art.48 alin.4 lit. a din legea nr.571/2003 si respectiv art.82 alin.3 din OG nr.92/2003 .

Pe anul 2009 , inspectia fiscala a stabilit o diferenta de ..... lei astfel :

-..... lei cheltuieli nedeductibile cu combustibilii utilizati dupa data de 01.05.2009 .

-..... lei reprezentand cheltuieli salariale inregistrate dublu in Registrul jurnal de incasari si plati pe perioada ianuarie – martie 2009 ;

-..... lei reprezentand taxe OCPI si arhivare fara sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii de venituri si fara a fi prezentate documente justificative ;

-..... lei cheltuieli cu impozitul pe venit aferent anilor 2008-2009 care sunt nedeductibile fiscal ;

-..... lei provenind din declararea eronata a venitului brut .

Diferenta de ..... lei a fost influentata cu pierderea din anul 2009 de ..... lei rezultand un venit net recalculat de organele de inspectie fiscala in suma de ..... lei si stabilindu-se un impozit pe venit suplimentar de ..... lei .

Temeiurile legale ale stabilirii impozitului pe venit suplimentar de ..... lei il reprezinta prevederile art.48 alin.7 lit.1<sup>^</sup>1 , art.48 alin.4 lit.a , art.48 alin7 lit.c din Legea nr.571/2003 si respectiv art.82 alin.3 din OG nr.92/2003 .

Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe venit stabilit suiplimentar pe anii 2008 si 2009 in suma totala de ..... lei s-au calculat obligatii fiscal;e accesorii in suma totala de ..... lei potrivit art.119 alin.1 si art.120 din OG nr.92/2003 .

b)Cu privire la taxa pe valoarea adaugata

Pe anul 2009 , inspectia fiscala a stabilit un tva suplimentar de ..... lei din care:

-.... lei pe trim.I 2009 reprezentand tva aferent unor cheltuieli cu energia si taxe RAR neacceptat la deductibilitate deoarece facturile au fost emise pe numele altei persoane neincluse in baza de impozitare .

-....lei pe trim II 2009 reprezentand tva aferent unor cheltuieli cu energia cu combustibilii , neacceptat la deductibilitate deoarece facturile au fost emise pe numele altei persoane care nu este inclusa in baza de impozitare .

- .... lei reprezentand tva pe trim III 2009 aferent cheltuielilor cu combustibili utilizati dupa data de 01.05.2009 , data de la care tva –ul nu mai este deductibil fiscal ;

- ... lei reprezentand tva nedeductibil fiscal pe trim.IV 2009 aferent unor cheltuieli cu energia -.... lei , neacceptat la deductibilitate deoarece facturile au fost emise pe numele altor persoane care nu sunt incluse in baza de impozitare, aferent unor cheltuieli cu combustibili utilizati dupa data de 01.05.2009 -.... lei si respectiv provenind din declararea eronata a tva –ului deductibil -..... lei .

Temeiurile legale ale stabilirii tva-ului suplimentar pe anul 2009 sunt reprezentate de prevederile art.145 alin.5 lit.a , si art.48 alin.7 lit.l<sup>1</sup>, din Legea nr.571/2003 respectiv art.82 alin.3 din OG nr.92/2003 .

Pe perioada 01.01.-30.06.2010 inspectia fiscala a stabilit un tva suplimentar in suma ..... lei , din care :

-.... lei pe trim I 2010 reprezentand tva aferent unor cheltuieli cu lemne de foc ce reprezinta operatiune care intra sub incidenta taxei inverse si respectiv aferent unor cheltuieli cu combustibilii utilizati in trim I 2010 , tva care nu este deductibil fiscal .

-.... lei pe trim.II 2010 reprezentand tva aferent cheltuielilor cu energia neacceptat la deductibilitate deoarece facturile au fost emise pe numele altor persoane care nu sunt incluse in baza de impozitare precum cheltuielilor cu combustibilii utilizati in trim.II 2010 .

Temeiurile legale ale stabilirii tva-ului suplimentar pe perioada 01.01-30.06.2010 sunt reprezentate de prevederile art.145 alin.5 lit.a , art.48 alin.7 lit.l<sup>1</sup>, si art.160 alin.2 lit.b din Legea nr.571/2003 .

Pentru nevirarea la termenele legale a tva-ului stabilit suiplimentar pe anul 2009 si perioada 01.01-30.06. 2010 in suma totala de ..... lei s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de 308 lei potrivit art.119 alin.1 si art.120 din OG nr.92/2003 .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor invocate de contestatara respectiv de catre organele de inspectie fiscala raportat la prevederile actelor normative in vigoare , se retine :

A.Urmare inspectiei fiscale a modului de calculare si virare a impozitului pe venit pe anii 2008- 2009 s-a stabilit un impozit pe venit suplimenar de ..... lei , din care :

- pe anul 2008 un impozit pe venit in suma de .... lei aferent unor cheltuieli nedeductibile si declararii eronate a cheltuielilor in suma totala de ..... lei astfel :

-.... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile efectuate in scop personal ( asigurari si taxe auto ) justificate cu documente emise in numele altor persoane ;

-..... lei din declararea eronata a cheltuielilor .

- pe anul 2009 un impozit pe venit in suma de ..... lei aferent unor cheltuieli nedeductibile si declararii eronate a venitului brut in suma totala de ..... lei , reprezentand :

-.... lei cheltuieli nedeductibile cu combustibilii utilizati in perioada 01.05.2009-31.12.2009 ;

-.... lei reprezentand cheltuieli cu salariile dublate ca inregistrare in Registru jurnal de incasari si plati pentru perioada 01.01.2009-31.03.2009 ;

-.... lei reprezentand taxe platite la Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliara in numele beneficiarilor de servicii notariale .

-... lei cheltuieli cu impozitul pe venit aferent anilor 2008-2009 care sunt nedeductibile fiscal ;

-.... lei provenind din declararea eronata a venitului brut .

De mentionat ca diferenta de .... lei a fost influentata cu pierderea din anul 2009 de ... lei , rezultand un venit net recalculat de organele de inspectie fiscala in suma de .... lei si stabilindu-se un impozit pe venit suplimentar de .... lei .

Temeiurile legale ale stabilirii impozitului pe venit suplimentar pe anii 2008-2009 in suma totala de .... lei sunt reprezentate de :

-art.48 alin.4 lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

„Conditile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt:

a) sa fie efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii venitului, justificate prin documente;”

-art.48 alin.7 lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

„(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

c) impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venit realizat in strainatate;”

-art.48 alin.7 lit.l<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

„(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

l<sup>1</sup>) in 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 maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, cu exceptia situatiei in care vehiculele se inscriu in oricare dintre urmatoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru: interventie, reparatii, paza si protectie, curierat, transport de personal la si de la locul de desfasurare a activitatii, precum si vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenti de vanzari si de agenti de recrutare a fortei de munca;

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

3. vehiculele utilizate pentru inchirierea catre alte persoane, inclusiv pentru desfasurarea activitatii de instruire in cadrul scolilor de soferi.”

-art.82 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu

modificarile si completariile ulterioare :

„(3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit..”

B. Din verificarea modului de determinare si virare a tva-ului pe anul 2009 si pe perioada 01.01.2010-30.06.2010 s-a stabilit un tva suplimentar in suma totala de ..... lei din care ;

- pe anul 2009 s-a stabilit un tva suplimentar in suma de ..... lei astfel ;

- ....lei pe trim.I 2009 reprezentand tva aferent unor cheltuieli cu energia si taxe RAR neacceptat la deductibilitate deoarece facturile au fost emise pe numele altei persoane neincluse in baza de impozitare .

- .... lei pe trim II 2009 reprezentand tva aferent unor cheltuieli cu energia cu combustibilii , neacceptat la deductibilitate deoarece facturile au fost emise pe numele altei persoane care nu este inclusa in baza de impozitare .

- .... lei reprezentand tva pe trim III 2009 aferent cheltuielilor cu combustibili utilizati dupa data de 01.05.2009 , data de la care tva –ul nu mai este deductibil fiscal ;

- ...lei reprezentand nedeductibil fiscal tva pe trim.IV 2009 aferent unor cheltuieli cu energia -....lei , neacceptat la deductibilitate deoarece facturile au fost emise pe numele altor persoane care nu sunt incluse in baza de impozitare, aferent unor cheltuieli cu combustibili utilizati dupa data de 01.05.2009 -... lei si respectiv provenind din declararea eronata a tva –ului deductibil -..... lei .

- Pe perioada 01.01.-30.06.2010 s-a stabilit un tva suplimentar in suma de .... lei astfel :

-.....lei pe trim I 2010 reprezentand tva aferent unor cheltuieli cu lemne de foc ce reprezinta operatiune care intra sub incidenta taxei inverse si respectiv aferent unor cheltuieli cu combustibilii utilizati in trim I 2010 , tva care nu este deductibil fiscal .

-..... lei pe trim.II 2010 reprezentand tva aferent cheltuielilor cu energia neacceptat la deductibilitate deoarece facturile au fost emise pe numele altor persoane care nu sunt incluse in baza de impozitare precum si cheltuielilor cu combustibilii utilizati in trim.II 2010 .

Temeiurile legale ale stabilirii tva-ului suplimentar pe perioada 01.01-30.06.2010 sunt reprezentate de :

-art.145 alin.5 lit.a din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal :

„(5) Nu sunt deductibile:

a) taxa aferenta sumelor achitate in numele si in contul altei persoane si care apoi se deconteaza acesteia, precum si taxa aferenta sumelor incasate in numele si in contul altei persoane, care nu sunt incluse in baza de impozitare a livrarilor/prestarilor efectuate conform art. 137 alin. (3) lit. e);”

-art.48 alin.7 lit.1<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

„(7) Nu sunt cheltuieli deductibile:

1<sup>1</sup>) in 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 maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, cu exceptia situatiei in care vehiculele se inscriu in oricare dintre urmatoarele categorii:

1. vehiculele utilizate exclusiv pentru: interventie, reparatii, paza si protectie, curierat, transport de personal la si de la locul de desfasurare a activitatii, precum si vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenti de vanzari si de agenti de recrutare a fortei de munca;

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

3. vehiculele utilizate pentru inchirierea catre alte persoane, inclusiv pentru desfasurarea activitatii de instruire in cadrul scolilor de soferi.”

-art.145<sup>1</sup> alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

„(1) In cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, nu se deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor acestor vehicule si nici taxa aferenta achizitiilor de combustibil destinat utilizarii pentru vehiculele care au aceleasi caracteristici, aflate in proprietatea sau in folosinta persoanei impozabile, cu exceptia vehiculelor care se inscriu in oricare dintre urmatoarele categorii:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru: interventie, reparatii, paza si protectie, curierat, transport de personal la si de la locul de desfasurare a activitatii, precum si vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenti de vanzari si de agenti de recrutare a fortei de munca;

b) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plata, inclusiv pentru activitatea de taxi;

c) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata, inclusiv pentru inchirierea catre alte persoane, instruirea de catre scolile de soferi, transmiterea folosintei in cadrul unui contract de leasing financiar sau operational;

d) vehiculele utilizate in scop comercial, respectiv in vederea revanzarii.”

-art.160 alin.2 lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

„(2) Operatiunile pentru care se aplica taxarea inversa sunt:

b) livrarea de masa lemnoasa si materiale lemnoase, astfel cum sunt definite prin Legea nr. 46/2008 - Codul silvic, cu modificarile si completarile ulterioare.”

-art.82 alin.3 lit.b din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

„(3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit”

Fata de cele constatate de inspectia fiscala organul de solutionare retine ca in mod corect au fost stabilite suplimentar impozit pe venit de ..... lei si tva de ..... lei determinate prin decizia de impunere nr...../.2010 si Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr...../.2010 .

Nu se sustine mentiunea din contestatia petentei privitor la faptul ca in mod eronat i s-au stabilit in sarcina obligatii fiscale decurgand din constatarea nedeductibilitatii cheltuielilor cu combustibilii utilizati de vehiculul rutier pe ruta Buzau – Nehoiu , intrucat prevederile art.48 alin.7 lit.1<sup>^</sup>1 si art.145<sup>^</sup>1 alin.1 din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare introduse incepand cu data de 01.05.2009 prin OG nr.34/2009 cu privire la rectificarea bugetara pe anul 2009 si reglementarea unor masuri financiar – fiscale , de modificare si completare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal , prevad nedeductibilitatea cheltuielilor cu combustibilii utilizati de vehiculele rutiere precum si tva-ului aferent dupa data de 01.05.2009.

Deasemenea , nu se retine nici faptul mentionat ca documentele contabile prin inregistrare dobandesc calitatea de documente justificative ce trebuie luate in calcul de inspectia fiscala intrucat documentele si respectiv operatiunile in cauza trebuie sa indeplineasca conditiile legale privind exercitarea deductibilitatii fiscale care se refera atat la elementele pe care trebuie sa le contina documentele contabile cat si la natura operatiunilor in cauza .

De mentionat ca , referitor la obligatiile fiscale stabilite , doamna X , prin nota explicativa data arata ca :”din eroare s-au consemnat aceste sume la cheltuieli deductibile” , semnand totodata situatiile anexa prin care au fost stabilite debitele suplimentare respective fara obiectiuni .

Pentru nevirarea la termenele legale a a impozitului pe venit cat si a tva-ului stabilit suplimentar s-au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei potrivit art.119 alin.1 si art.120 din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare .

In consecinta, in baza art.209 alin.1 lit.a , art.210 alin.1 , art.213 alin.1 respectiv a art.216 alin.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala se ,

### **DECIDE :**

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de BNP X , cu sediul social in municipiul Buzau . .....loc de desfasurate a activitatii in localitatea ..... judetul Buzau , ca neintemeiata pentru suma totala de ..... lei , din care :

- impozit pe venit -..... lei



- majorari de intarziere aferente -..... lei

-tva -..... lei

- majorari de intarziere aferente - ....lei

Art.2.Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform art.11 din Legea nr. 554/2004 .

Vizat ,

**Director Executiv ,**

**Sef birou juridic**