

DECIZIA NR. 882/2012

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr.
formulata de **P.F.A.** ... din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr., transmisa spre solutionare in data de, formulata de **P.F.A.** ... cu sediul in...., jud. Dambovita, avand CNP.... si CUI

Petentul 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.

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 – 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. Petentul 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:

Potentul precizeaza ca desfasoara activitate ca diriginte de santier avand contracte cu diferite primarii, iar singurul mijloc de transport este masina proprietate personala. Considera ca organele de inspectie au incalcat prevederile art. 21 alin. 1 din Codul Fiscal, prin care se stabileste ca sunt considerate cheltuieli deductibile cheltuielile de transport efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, pentru salariati si administratori, precum si pentru alte persoane asimilate acestora.

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. 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 P.F.A. 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 PFA ... 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, P.F.A. ... din Targoviste 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 01.01.2010 – 31.12.2011, iar in ceea ce priveste TVA pentru perioada 01.04.2010 – 31.12.2010.

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 in suma de ...lei, respectiv in suma de ... lei. 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 01.04.2010 – 31.12.2010.

Potrivit 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; [...]*”

Punctul 45¹ din H.G. nr. 44/2004, dat în aplicarea art. 145¹ din Codul Fiscal, stipulează:

“45¹. (1) În aplicarea [art. 145¹](#) alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

[...] f) *vehiculele utilizate exclusiv pentru transportul personalului la și de la locul de desfășurare a activității reprezintă vehiculele utilizate de angajator pentru transportul angajaților în scopul desfășurării activității economice la și de la reședința acestora/locul convenit de comun acord la sediul angajatorului sau la și de la sediul angajatorului la locul în care se desfășoară efectiv activitatea sau la și de la reședința angajaților/locul convenit de comun acord la locul de desfășurare a activității, atunci când există dificultăți evidente de a găsi alte mijloace de transport și există un acord colectiv între angajator și angajați prin care angajatorul se obligă să asigure gratuit acest transport; [...]*”

Perioada pentru care aceste cheltuieli sunt considerate nedeductibile în totalitate s-a prelungit până la 31.12.2011 prin O.G. nr. 117/2010 pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale.

În conformitate cu textele citate, pentru ca persoana fizică autorizată să beneficieze de deducerea taxei pe valoarea adăugată și a cheltuielilor cu combustibilul, utilizat pentru autoturismele aflate în proprietate sau în folosință, nu este suficient ca acesta să fie destinat utilizării în folosul operațiunilor taxabile, respectiv să fie efectuate în scopul realizării de venituri, vehiculul trebuie pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2011 să facă parte din categoria celor folosite pentru activitățile exceptate de lege. De asemenea, cheltuielile trebuie justificate cu documente, respectiv ordine de deplasare și foi de parcurs zilnice care să poarte semnatura și stampila societăților la care s-a deplasat, precum și totalul kilometrilor efectuați.

Se reține că sunt deductibile cheltuielile cu combustibilul numai în cazul în care autovehiculul este folosit pentru următoarele activități: intervenții, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehicule utilizate de agenții de vânzări 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. În Raportul de inspecție fiscală nr.... se

precizeaza ca P.F.A. ... desfasoara activitate de "diriginte de santier" cod CAEN 7420.

Referitor la vehiculele utilizate exclusiv pentru transportul personalului la și de la locul de desfășurare a activității se retine, ca vehiculul pentru care se solicita deducerea trebuie sa fie utilizat exclusiv pentru aceasta activitate, atunci cand exista dificultati evidente de a gasi alte mijloace de transport, dar si sa existe un acord colectiv intre angajator si angajati prin care angajatorul se obliga sa asigure gratuit transportul.

Contribuabilul nu se încadreaza în condițiile impuse de lege pentru a putea beneficia de dreptul la deducere a taxei pe valoarea adaugata si a cheltuielilor aferente achizițiilor de combustibil.

Ca urmare a celor mai sus precizate au fost stabilite obligatiile suplimentare pentru care au fost 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. I¹ din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

"Reguli generale de stabilire a veniturii nete anuale din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă forma textului de la litera I¹) asa cu a fost în vigoare în perioada 01.05.2009 – 31.12.2010

(7) 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; [...]"

forma textului de la litera l¹) așa cu a fost în vigoare începând cu 01.01.2011

"l¹) 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;"

Punctul 45¹ din H.G. nr. 44/2004, dat în aplicarea art. 145¹ din Codul Fiscal, stipulează:

"45¹. (1) În aplicarea [art. 145¹](#) alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

[...] f) vehiculele utilizate exclusiv pentru transportul personalului la și de la locul de desfășurare a activității reprezintă vehiculele utilizate de angajator pentru transportul angajaților în scopul desfășurării activității economice la și de la reședința acestora/locul convenit de comun acord la sediul angajatorului sau la și de la sediul angajatorului la locul în care se desfășoară efectiv activitatea sau la și de la reședința angajaților/locul convenit de comun acord la locul de desfășurare a activității, atunci când există dificultăți evidente de a găsi alte mijloace de transport și există un acord colectiv între angajator și angajați prin care angajatorul se obligă să asigure gratuit acest transport; [...]"

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 aratate în conținutul deciziei, în temeiul art. 48 alin. 7 lit. I¹ din Legea nr. 571/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, punctului 45¹ din H.G. nr. 44/2004, dat în aplicarea art. 145¹ 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 procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea contestației nr. formulată de **P.F.A.** ... din Targoviste 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 inspectia 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 – TVA suplimentar;
- ... lei – majorări de întârziere aferente TVA suplimentar;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA 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 atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

Director Executiv,