



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BACAU

Biroul de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR.433/05.11.2008

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC ... cu sediul in localitatea ..., jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr..., privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin raportul de inspectie fiscala nr..., iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei, reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de d-l ... in calitate de administrator al SC ..., semnatura fiind insotita de stampila unitatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu constatarile fiscale din raportul de inspectie fiscala nr... si decizia de impunere nr..., respectiv cu neacceptarea de catre organul fiscal la rambursare a TVA in suma de ... lei, aducand urmatoarele argumente:

”Toate bunurile pentru care nu s-a acceptat deducerea taxei pe valoarea adaugata sunt folosite pentru realizarea obiectului de activitate al S.C. ... si implicit al veniturilor incasate ale acesteia. Organul de control a inlaturat in mod abuziv sume ce se referea la combustibilul necesar desfasurarii activitatii societatii prin stabilirea folosirii masinii ...

Pentru autoturismul ... pe benzina, organul de control a inlaturat bonuri fiscale pentru pentru anul 2007 in suma totala de ... lei. Se constata ca organul de control in perioada iulie 2007-decembrie 2008 a acceptat cheltuieli pentru combustibil (motorina) numai pentru masina ..., iar toate cheltuielile pe benzina folosite de masina ... au fost inlaturate.

Pentru anul 2008 societatea a folosit o singura masina pe benzina incepand din luna februarie din motive tehnice si economice (ieftinirea benzinei). Astfel pentru anul 2008 contesta suma totala de ... lei.

Se constata ca in mod tendentios si abuziv s-a inlaturat suma totala de ... lei aferenta cheltuielilor de combustibil – benzina - necesara masinii ... singura folosita de societate.

In timpul controlului efectuat de inspectorilor fiscali li s-a atras atentia de catre administratorul societatii in mod special ca autoturismul ... pe benzina este singura care deserveste societatea si pentru faptul ca benzina este mai ieftina decat motorina.

Aceasta masina putea fi vizionata de catre inspectorii de mai sus pentru a se convinge de cele precizate mai cu seama ca s-a insistat.

In momentul solicitarii unei note explicative de catre organul de control in dosarul ... la intrebarea nr.4 „care este autoturismul utilizat de administratorul societatii”.

Am considerat aceasta intrebare tendentioasa intrucat de nenumarate ori le-am spus ca masina utilizata este ... pe benzina si de asemeni am precizat ca niciodata societatea nu a utilizat concomitent 2 autoturism, cu atat mai mult 4.

Au fost si situatii in cazul cand un autoturism se defecteaza sa apelez la un alt autoturism pentru a nu opri activitatea societatii.

Contestam faptul ca organul de control a eliminat in mod abuziv cheltuielile pentru autoturismul ... si din motivul ca acest autoturism in decursul anului 2008 a suferit o reparatie in valoare de ... lei, fiind o cheltuiala mai mare acesta a evitat sa ia in considerare si cheltuielile cu combustibilul necesare functionarii.

Se constata ca desi societatea detine 4 masini au fost folosite doar doua dintre ele.

Organul de control nu a observat ca din cele 4(patru) masini, 2 sunt pe benzina.

Autovehiculele pe motorina au configuratii diferite in sensul ca este cu tractiune 4x4 care se foloseste in perioada iernii (asa se explica ca bonurile de motorina pentru anul 2007 au fost utilizate pentru aceasta masina) in special si BC.... are configuratie de microbuz cu 5 locuri si se foloseste pentru aprovizionarea unei cantitati mai mari de marfa.

Precizam ca cele 4 autoturisme nu au fost folosite concomitent – ATENTIE- s-a folosit numai un singur autoturism in functie de necesitati.

Organul de control de asemeni nu a specificat in raport ca folosirea unuia dintre autoturisme fie pe benzina sau motorina s-a facut in functie de pretul cel mai avantajos al carburantului pe piata. Prin aceasta neobservare obliga societatea sa foloseasca autoturismul cu consumul cel mai scump.

Organul de control din propria initiativa a impus societatii folosirea autoturismului BC ... care in prezent este defecta inca din aprilie 2008 neputand fi utilizata.

Toate autoturismele au fost achizitionate in vederea desfasurarii activitatii de taximetrie si transport, dar datorita unui numar de taximetre limitat aprobate de Primaria Bacau aceasta activitate nu s-a mai putut realiza, urmand ca acestea sa fie folosite pentru o noua activitate.

In acest sens interzicerea de catre organul de control a mentinerii acestor autoturisme in stare de functionare prin repararea si intretinerea lor este un abuz nejustificat. Timp de un an de zile media combustibilului achizitionat pentru cele 4 autoturisme este in jur de Aceasta suma este nesemnificativa si pentru persoana fizica cu atat mai mult pentru o persoana juridica.

Pentru TVA-ul nedeductibil aferent facturilor:

- fct., precizam ca organul de control a in scris gresit numarul facturii in anexa nr.5 nr. corect fiind FF ... si se refera la reparatia masinii ...

- Fct... se refera la revizia tehnica a masinii BC ...

- Fct ... se refera la revizia tehnica BC ... care este folosita de societate.

- Fct ... se refera la masina BC ... la reparatia de ... lei (anexa nr.5).

- Fct ... se refera la ceasul de mana care face parte din obiectele de inventar ale societatii.

- Fct ... reprezinta un receptor satelit ce intra in dotarea noii investitii fiind folosit si pentru securitatea societatii.

- Fct ... se refera la deplasarea specialistului la de la firma care a livrat echipamentul de inchidere automata a portii societatii si care fiind in garantie ne-a impus suportarea cheltuielilor de transport.

- Fct ... se refera la o canistra necesara dotarii autovehiculului ...

- Fct... este un suport de televizor pe care organul de control l-a vazut si care intra in dotarea noii investitii. Precizam ca noua investitie a fost pregatita pentru a fi transformata in spatiu comercial.

- Fct ... se refera la boxe necesare viitorului spatiu comercial, spatiu in care organul de control a efectuat verificarea.

- Fct ... se refera la un antiradar care doteaza autoturismul BC ...

- Fct ... se refera la sistem de auditie care ofera un grad minim de confort necesar spatiului comercial.

Fata de cele arate mai sus S.C... contesta suma de ... lei, respinsa la rambursare anexand copii ale documentelor aferente anexelor 3 si 5 din procesul verbal.”

II. Raportul de inspectie fiscala nr...., a caror constatari au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., a fost incheiat la SC ... de organele de inspectie fiscala a Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, in vederea solutionarii decontului de TVA

aferent lunii iunie 2008, depus si inregistrat la AFP Bacau sub nr..., notificat cu adresa nr... prin care se solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA in suma de ... lei.

In urma verificarii, s-au constatat urmatoarele:

In perioada 01.07.2007 – 30.06.2008, societatea a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila in suma totala de ... **lei**, aferenta intrarilor de materiale de constructii, marfuri, utilitati, obiecte de inventar, combustibili, piese de schimb, precum si servicii prestate pe numele contribuabilului de catre persoane impozabile.

Pentru aceeasi perioada, in urma inspectiei fiscale s-a stabilit tva deductibila in suma de ... **lei**, cu o diferenta in minus de ... lei, fata de cea inregistrata de societate.

Diferenta de ... **lei**, reprezinta tva nedeductibila fiscal si prezinta urmatoarea componenta:

a). – tva nedeductibila aferenta achizitiilor de combustibil si cheltuielilor de intretinere, functionare si reparatii auto, prezentate detaliat in anexa nr. 5, achizitii ce nu sunt destinate operatiunilor taxabile ale **S.C...** in perioada supusa verificarii, diferenta suplimentara ce se explica dupa cum urmeaza:

Potrivit balantei de verificare si a balantei mijloacelor fixe incheiate la data de 30.06.2008, societatea detine un numar de 4 (patru) autoturisme.

In perioada supusa verificarii S.C... a inregistrat achizitii de combustibili, piese de schimb si cheltuielilor de intretinere si reparatii auto pentru toate cele 4 (patru) autoturisme pentru care societatea a inregistrat TVA deductibila in suma de ... **lei**, situatie prezentata analitic in anexa nr. 4 atasata la raportul de inspectie fiscala nr. ..., in conditiile in care societatea nu are salariati, singura activitate desfasurata fiind de comertul cu amanuntul la pct. de lucru din Bacau, str..., jud. Bacau pentru care a inregistrat venituri impozabile in perioada 01.07.2007-30.06.2008 in suma de ... lei.

Astfel organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea deductibilitatii TVA privind achizitiile de combustibil si reparatii auto, avand in vedere activitatea desfasurata in perioada verificata, numarul de salariati, daca aceste achizitii sunt destinate operatiunilor taxabile ale societatii in concordanta cu prevederile art. 145 alin.2) lit.a) si art. 21, alin. 3, lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Precizam faptul ca potrivit raportului de inspectie fiscala nr..., destinatia a 2 (doua) autoturisme, respectiv Mercedes Benz - numar de inmatriculare ... si Ford Fiesta -numar de inmatriculare ..., achizitionate de S.C... Bacau este „...*de desfasurare a activitatii de taximetrie auto, societatea fiind in curs de obtinere a documentelor si autorizatii necesare unor astfel de activitati*” asa cum rezulta din nota explicativa data de administratorul societatii in data de 14.11.2005.

Mentionam ca in perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv **01.07.2007-30.06.2008**, societatea a inregistrat venituri impozabile in suma de ... **lei** numai din

vanzarea de marfuri en detail la punctul de lucru din loc..., jud. Bacau, reflectate in evidenta financiar-contabila in contul 707 „Venituri din vanzarea marfurilor” (anexa nr. 1), neobtinand nici un venit din activitatea de taximetrie.

Potrivit **art. 21, alin. 3, lit. n) din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, *cheltuielile de functionare, intretinere si reparatii aferente autoturismelor folosite de angajatii cu functii de conducere si de administrare ai persoanei juridice sunt deductibile limitat la cel mult un autoturism aferent fiecarei persoane fizice cu astfel de atributii, acestea trebuind sa fie justificate cu documente legale.*

Din verificarea efectuata asupra documentelor financiar contabile s-a constatat ca in perioada 01.07.2007-30.06.2008 societatea nu a avut salariati, asociatul unic ... indeplinind calitatea de administrator potrivit actului constitutiv, cele 2 (doua) autoturisme mentionate mai sus, nu au fost destinate desfasurarii activitatii de taximetrie, prin urmare achizițiile de combustibil, piese de schimb si cheltuielile de reparatii auto aferente acestora nu sunt destinate operatiunilor impozabile ale societatii.

Au fost incalcate astfel prevederile art. 145, alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 21, alin. (3), lit. n) din acelasi act normativ.

Prin nota explicativa nr... data in baza art. 94 alin.3 lit.c) din O.G. nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare s-au solicitat explicatii scrise administratorului societatii d-1 ... prin care sa se precizeze care este autoturismul utilizat pentru realizarea de operatiuni impozabile in perioada 01.07.2007-30.06.2008, avand in vedere prevederile art.21 alin.3) lit.n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea s-a solicitat sa se precizeze in ce scop au fost utilizate cele 4 (patru) autoturisme, in conditiile in care in perioada supusa verificarii societatea nu are salariati cu functii de conducere si sa se justifice cu documente legale, respectiv foi de parcurs, cheltuielile de combustibil inregistrate.

In raspunsul formulat reprezentantul legal al **S.C...** a facut urmatoarele precizari: „*Intrebarea este tendentioasa intrucit aceste lucruri s-au mai explicat si in alte note explicative date cu ocazia controalelor precedente. Precizam ca autoturismele au fost achizitionate in vederea efectuarii activitatii de taximetrie. Atentie Nu se foloseste decat un singur autoturism, nici-odata doua autoturisme deodata.*”, fara a prezenta organului de inspectie fiscala foi de parcurs, conform art. 27, alin. 2), lit. b) din H.G. nr. 1391/2006, din care sa rezulte ca acestea au fost utilizate in interesul societatii pentru obtinerea veniturilor impozabile, conform art. 145, alin 2) lit. a) din Legea 571/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Din raspunsul formulat rezulta faptul ca acestea sunt destinate activitatii de taximetrie, activitate pe care S.C... nu a desfasurat-o in perioada supusa inspectiei fiscale.

Avand in vedere prevederile art. 21, alin. (3), lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care cheltuielile de functionare, intretinere si reparatii sunt limitate la cel mult un autoturism, ce trebuie sa fie justificate cu documente legale, in urma prezentei inspectii fiscale s-a acordat dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor de combustibil si piese de schimb pentru un singur autoturism, respectiv pentru autoturismul Renault Scenic 4 x 4 cu numar de inmatriculare ... (luand in considerare faptul ca acesta are ponderea cea mai mare in consumul de combustibil inregistrat), pentru care TVA deductibila este in suma de ... **lei**.

Din verificarea efectuata asupra bonurilor fiscale de achizitii de combustibil, s-a constatat ca bonurile fiscale nr... in valoare totala de ... lei, din care TVA in valoare de ... **lei** (prezentate analitic in anexa nr. 5) nu au inscrise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului, asa cum prevede pct. 46, alin. 2) din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, taxa pe valoarea adaugata in suma ... lei este nedeductibila fiscal fiind aferenta achizitiilor de combustibil, piese de schimb si reparatii auto din perioada 01.07.2007-30.06.2008 care nu au fost utilizate in folosul realizarii de operatiuni taxabile contrar prevederilor art. 145, alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 21, alin. (3), lit. n) din acelasi act normativ si pct. 46, alin. 2) din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

TVA nedeductibila in suma de ... **lei** a fost stabilita ca diferenta intre total TVA inregistrata de societate pentru achizitiile de combustibil si piese de schimb in suma de ... **lei** si TVA cu drept de deducere in suma de ... **lei**, reflectata in anexa nr. 5.

b). - tva nedeductibila fiscal aferenta facturilor nr... in valoare totala ... lei emise de S.C..., ce au ca obiect "echosmart", "deplasare" si "echosmart 771, transport".

Prin nota explicativa nr... solicitata administratorului societatii in timpul inspectiei fiscale, prin care i s-a cerut sa precizeze ce reprezinta obiectul facturilor mai sus mentionate si pentru realizarea caror operatiuni taxabile sunt destinate, prezentand organului de inspectie fiscala copii xerox a acestora, acesta face urmatoarele mentiuni:

"Facturile de mai sus reprezinta cel mai ieftin echipament de receptoare satelit existenta pe piata si ca atare intra in inventarul spatiului. Prin aceasta s-a eliminat cheltuielile unor abonamente TV catre societatile distribuitoare de cablu.

Astfel receptia de antene satelit sunt gratuite. Propunem si altor societati aceasta solutie economica ".

Avand in vedere specificul activitatii desfasurate de S.C... in perioada 01.07.2007-30.06.2008, respectiv comert cu amanuntul la punctul de lucru situat Bacau, str..., rezulta faptul ca achizitiile de receptoare prin care s-au eliminat „cheltuielile unor abonamente TV”, receptia de antene satelit, nu sunt aferente operatiunilor impozabile ale societatii.

Prin urmare TVA in suma de ... lei este nedeductibila fiscal conform art. 145 alin.2) lit.a) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

c). - tva nedeductibila fiscal pentru achizitii de bunuri: ceas mana, canistra, suport nou TV, boxe, antiradar Quintezz Dera cod 20182182, TV Watson 3631 37 cm TXT bifonic si boxe Watson, in valoare totala de ... lei (prezentate detaliat in anexa la nota explicativa nr..., precum si in anexa nr. 3).

Avand in vedere ca obiectele achizitionate prin facturile mai sus mentionate nu sunt utilizate in interesul societatii si nu sunt destinate operatiunilor impozabile ale acesteia si intrucat, investitia noua conform autorizatiei de construire nr. ... anexata are ca obiect „garaj”, societatea nu poate beneficia de dreptul de deducere a tva aferenta acestora, fiind incalcate astfel prevederile art. 145 alin. 2 lit.a) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

SC ..., are sediul social in ..., jud.Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are codul de inregistrare fiscala ... si are ca activitate principala - “ Intermedieri in comertul cu produse alimentare, bauturi si tutun ” – cod CAEN ...

Controlul a avut ca obiectiv verificarea realitatii datelor inscrise in decontul de TVA aferent lunii iunie 2008, depus si inregistrat la AFP Bacau sub nr..., notificat cu adresa nr... prin care se solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA in suma de ... lei.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.07.2007 – 30.06.2008.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca, petenta datoreaza la buget suma de ... lei, reprezentand TVA respinsa la rambursare, stabilita prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu constatarile fiscale din raportul de inspectie fiscala nr... si decizia de impunere nr..., respectiv cu

neacceptarea de catre organul fiscal la rambursare a TVA in suma de ... lei, aducand urmatoarele argumente:

- Toate bunurile pentru care nu s-a acceptat deducerea taxei pe valoarea adaugata sunt folosite pentru realizarea obiectului de activitate al S.C... si implicit al veniturilor incasate ale acestuia. Organul de control a inlaturat in mod abuziv sume ce se referea la combustibilul necesar desfasurarii activitatii societatii prin stabilirea folosirii masinii ...

- Pentru autoturismul ... pe benzina, organul de control a inlaturat bonuri fiscale pentru pentru anul 2007 in suma totala de ... lei. Se constata ca organul de control in perioada iulie 2007-decembrie 2008 a acceptat cheltuieli pentru combustibil (motorina) numai pentru masina ..., iar toate cheltuielile pe benzina folosite de masina ... au fost inlaturate.

- Pentru anul 2008 societatea a folosit o singura masina pe benzina incepand din luna februarie din motive tehnice si economice (ieftinirea benzinei).

- Se constata ca in mod tendentios si abuziv s-a inlaturat suma totala de ... lei aferenta cheltuielilor de combustibil – benzina - necesara masinii ... singura folosita de societate.

- In timpul controlului efectuat de inspectorilor fiscali ... li s-a atras atentia de catre administratorul societatii in mod special ca autoturismul ... pe benzina este singura care deserveste societatea si pentru faptul ca benzina este mai ieftina decat motorina.

- Organul de control a eliminat in mod abuziv cheltuielile pentru autoturismul ... si din motivul ca acest autoturism in decursul anului 2008 a suferit o reparatie in valoare de ... lei, fiind o cheltuiala mai mare acesta a evitat sa ia in considerare si cheltuielile cu combustibilul necesare functionarii.

- Organul de control nu a observat ca din cele 4(patru) masini, 2 sunt pe benzina.

- Organul de control din propria initiativa a impus societatii folosirea autoturismului ... care in prezent este defecta inca din aprilie 2008 neputand fi utilizata.

Prin raportul de inspectie fiscala nr..., a caror constatari au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., a fost incheiat la SC ... de organele de inspectie fiscala a Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, in vederea solutionarii decontului de TVA aferent lunii iunie 2008, depus si inregistrat la AFP Bacau sub nr..., notificat cu adresa nr... prin care se solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA in suma de ... lei, s-au constatat urmatoarele:

In perioada 01.07.2007 – 30.06.2008, societatea a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila in suma totala de ... **lei**, aferenta intrarilor de materiale de

constructii, marfuri, utilitati, obiecte de inventar, combustibili, piese de schimb, precum si servicii prestate pe numele contribuabilului de catre persoane impozabile.

Pentru aceeasi perioada, in urma inspectiei fiscale s-a stabilit tva deductibila in suma de ... lei, cu o diferenta in minus de ... lei, fata de cea inregistrata de societate.

Diferenta de ... lei, reprezinta tva nedeductibila fiscal si prezinta urmatoarea componenta:

- tva nedeductibila aferenta achizitiilor de combustibil si cheltuielilor de intretinere, functionare si reparatii auto, prezentate detaliat in anexa nr. 5, achizitii ce nu sunt destinate operatiunilor taxabile ale S.C... in perioada supusa verificarii.

- tva nedeductibila fiscal aferenta facturilor nr...in valoare totala ... lei emise de S.C..., ce au ca obiect "echosmart", "deplasare" si "echosmart 771, transport".

- tva nedeductibila fiscal pentru achizitii de bunuri: canistra, suport nou TV,boxe, antiradar Quintezz Dera cod 20182182, TV Watson 3631 37 cm TXT bifonic si boxe Watson, in valoare totala de ... lei (prezentate detaliat in anexa la nota explicativa nr. 152089/04.09.2008, precum si in anexa nr. 3).

Referitor la suma de ... lei, se retine ca in perioada supusa verificarii, S.C... a inregistrat achizitii de combustibili, piese de schimb si cheltuielilor de intretinere si reparatii auto pentru toate cele 4 (patru) autoturisme pentru care societatea a inregistrat TVA deductibila in suma de ... lei, situatie prezentata analitic in anexa nr. 4 atasata la raportul de inspectie fiscala nr..., in conditiile in care societatea nu are salariati, singura activitate desfasurata fiind de comertul cu amanuntul la pct. de lucru din Bacau, str.... pentru care a inregistrat venituri impozabile in perioada 01.07.2007-30.06.2008 in suma de ... lei.

De asemenea din verificarea efectuata, organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca in anul 2007 respectiv in anul 2008 S.C... a utilizat toate cele patru masini, motiv pentru care s-a intocmit anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala nr. ... din care rezulta datele de identificare a bonurilor fiscale de achizitii de combustibili, valoarea totala din care TVA dedusa, tipul de combustibil achizitionat, numarul de inmatriculare a masinilor pentru care s-a achizitionat combustibilul inregistrat de administratorul societatii pana la finalizarea inspectie fiscale.

In conformitate cu art. 145, alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 21, alin. (3), lit. n) din acelasi act normativ, organul de inspectie fiscala a stabilit TVA deductibila in suma de ... lei numai pentru un singur autoturism, respectiv BC ... avand drept criteriu consumul cel mai mare realizat in perioada verificata, respingand la deducere tva in suma de ... aferente achizitiilor de combustibil si reparatii auto pentru celelalte trei autoturisme din dotarea societatii.

De asemenea au fost solicitate documente legale respective foi de parcurs in conformitate cu art. 21, alin. (3), lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

cu modificarile si completarile ulterioare din care sa rezulte ca achizitiile de combustibil sunt in interesul activitatii desfasurate de societate, respectiv veniturilor impozabile ale societatii, administratorul societatii neprezentand la data controlului nici un document in acest sens.

Din analiza constatarilor organelor de inspectie fiscala in raport cu sustinerile petentei, s-au retinut urmatoarele;

- Prin contestatia formulata, petenta sustine ca, pentru anul 2008 societatea a folosit o singura masina pe benzina incepand din luna februarie din motive tehnice si economice (ieftinirea benzinei), iar organul de control a inlaturat pentru autoturismul ... pe benzina bonuri fiscale pentru pentru anul 2007 in suma totala de ... lei, acceptand in perioada iulie 2007-decembrie 2008 cheltuieli pentru combustibil (motorina) numai pentru masina ... iar toate cheltuielile pe benzina folosite de masina ... au fost inlaturate.

In sustinerea contestatiei, petenta depune acte doveditoare (bonuri fiscale de achizitii de combustibil) pentru un singur autovehicul, sustinand ca singurul autoturism utilizat este BC ..., desi in cuprinsul acesteia afirma ca “ cele 4 autoturisme nu au fost folosite concomitent”.

- Prin raportul de inspectie fiscala nr...., organul de inspectie fiscala mentioneaza ca “, in urma prezentei inspectii fiscale s-a acordat dreptul de deducere a TVA aferente achizitiilor de combustibil si piese de schimb pentru un singur autoturism, respectiv pentru autoturismul Renault Scenic 4 x 4 cu numar de inmatriculare ... (luand in considerare faptul ca acesta are ponderea cea mai mare in consumul de combustibil inregistrat)”.

Avand in vedere motivatiile petentei cat si documentele depuse de aceasta in sustinerea contestatiei, rezulta ca ponderea cea mai mare in totalul cheltuielilor efectuate de societate in perioada verificata, o reprezinta cheltuielile cu consumul de combustibil, cheltuielile de intretinere si reparatii precum si celelalte dotari (echipamente de receptoare si antene satelit, canistra, boxe, antiradar Quintezz Dera cod 20182182, TV Watson 3631 37 cm TXT bifonic si boxe Watson), aferente autoturismului BC ...

- Prin referatul cu propuneri de solutionare, referitor la documentele depuse de contestatoare, respectiv copii ale bonurilor fiscale de achizitii de combustibili, organul de inspectie fiscala mentioneaza ca administratorul societatii a modificat toate nr. de inmatriculare a masinilor (un numar de 24 bonuri fiscale in valoare totala de ... lei din care tva ... lei) cu nr. de inmatriculare ..., in unele cazuri netinand cont de felul combustibilului achizitionat: exemplu BF... - autoturism nr... (nr. in scris initial conform anexei nr.4 pentru motorina achizitionata), modificat cu BC ... ce este pe benzina.

De asemenea, organul de inspectie fiscala afirma ca, bonurile de benzina ce nu aveau inscrise nr. de inmatriculare a masinilor utilizate la data controlului,(un numar de 6 bonuri fiscale in valoare totala de ... lei din care tva ...lei), asa cum rezulta din anexa nr. 4 , au fost completate ulterior si anexate la dosarul contestatiei.

Legat de acest aspect, organul de inspectie fiscala face precizarea ca nu a putut efectua copii ale bonurilor fiscale deoarece inspectia fiscala s-a efectuat la sediul societatii, administratorul societatii refuzand sa efectueze copii dupa facturile fiscale solicitate prin nota explicativa la intrebarea nr.2, facand mentiunea verbala ca nu mai efectueaza nici o copie al nici unui alt document.

Totodata din analiza anexelor la raportul de inspectie fiscala nr... se constata ca, acestea nu poarta semnatura societatii contestatoare, organul de control sustinand ca aceasta a refuzat sa le semneze.

Pe de alta parte SC ... afirma ca nu a semnat anexele deoarece nu i-au fost inmanate impreuna cu raportul de inspectie fiscala.

Avand in vedere cele prezentate anterior, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra realitatii si legalitatii sumei contestate, motiv pentru care in conformitate cu prevederile art. **216 “ Solutii asupra contestatiei” din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala in care se precizeaza:**

(3)” Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.

urmeaza a se defiiinta raportul de inspectie fiscala nr... si implicit decizia de impunere nr...

Conform pct.102.5 din Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala :

102.5. " In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat ".

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor art. 21, alin. 3, lit. n) si art. 145 alin. 2 lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a pct. 46, alin. 2) din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, a pct.102.5 din Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si art.216 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se;

DECIDE:

Desfiintarea Raportului de Inspectie Fiscala nr...si implicit a Deciziei de Impunere nr..., urmand ca reverificarea sa se efectueze pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit si accesorii aferente, de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat raportul de inspectie fiscala mai sus mentionat, conform celor retinute in prezenta decizie.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,
MIRCEA MUNTEAN**

**SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE**