



**Ministerul Finanțelor Publice**



**Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA NR. 142**

din 01.11.2010

privind soluționarea contestației formulată de .....din municipiul Suceava,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ....din 27.09.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava prin adresa nr. .... din 27.09.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ....din 27.09.2010, cu privire la contestația formulată de ..... din municipiul Suceava, .....județul Suceava.

..... contestă Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ....., înregistrat sub nr. ...., privind suma de .....lei, **reprezentând:**

- .....lei taxa pe valoarea adăugată;
- .....lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. .... contestă Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ....., înregistrat sub nr. ...., privind suma totală de .....lei, pe motiv că activitatea sa se desfășoară pe raza circumscripției Judecătoria Suceava, care cuprinde municipiul Suceava, 14 comune cu satele arondate și 2 orașe.**

Petentul contestă taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de către organele de control pentru perioada 2008 – 2009 în sumă de .....lei și majorările aferente în sumă de .....lei, pe motiv că suma de .....lei, considerată cheltuială nedeductibilă de către organele de control, reprezintă de fapt contravaloare carburanți, justificată cu ordine de deplasare și foi de parcurs, fiind o cheltuială efectuată în scopul realizării de venituri.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ....., înregistrat sub nr. ...., organele de inspecție fiscală au stabilit în urma verificării efectuate la ....., că acesta datorează suma de .....lei, reprezentând: .....lei taxa pe valoarea adăugată și .....lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Din verificările efectuate pentru perioada 01.02.2008 – 31.03.2010, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au constatat că petentul a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, de pe bonuri fiscale reprezentând contravaloare carburant, fără să facă dovada faptului că acest carburant a fost utilizat în scopul obținerii de venituri.

Organele de control, au considerat că au fost încălcate prevederile art. 137 și art. 145 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Organele de control nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de .....lei, din care petentul contestă suma de .....lei.

Pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, organele de control au calculat majorări de întârziere în sumă totală de .....lei, din care petentul contestă suma de .....lei.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatorului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de .....lei și majorările de întârziere în sumă de .....lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța dacă contribuabilul datorează această sumă în condițiile în care, pe de o parte, organele de inspecție fiscală au stabilit că cheltuielile cu combustibilul, în sumă de ..... lei, nu sunt în folosul operațiunilor taxabile, pe motiv că contribuabilul nu a prezentat ordine de deplasare, foi de parcurs sau alte documente justificative, iar, pe de altă parte, petentul depune la dosarul cauzei foi de parcurs și ordine de deplasare.**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada 01.02.2008 – 31.03.2010, contribuabilul a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, de pe bonuri fiscale reprezentând contravaloare carburant, fără să facă dovada faptului că acest carburant a fost utilizat în scopul realizării de operațiuni taxabile.

Organele de control nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de .....lei, din care petentul contestă suma de .....lei.

Pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, organele de control au calculat majorări de întârziere în sumă totală de .....lei, din care petentul contestă suma de .....lei.

**În drept**, pentru perioada verificată sunt aplicabile prevederile **art. 145** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

**ART. 145**

*„Sfera de aplicare a dreptului de deducere*

*(...)*

*(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

*a) operațiuni taxabile;”*

Conform acestui text de lege, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

Începând cu data de 01.05.2010, sunt aplicabile prevederile **art. 145<sup>1</sup>** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

**ART. 145<sup>1</sup>**

*„Limitări speciale ale dreptului de deducere*

*(1) În cazul vehiculelor 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, nu se deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor acestor vehicule și nici taxa aferentă achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele care au aceleași caracteristici, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, cu excepția vehiculelor care se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:*

*a) 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;*

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

*c) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane, instruirea de către școlile de șoferi, transmiterea folosinței în cadrul unui contract de leasing financiar sau operațional;*

*d) vehiculele utilizate în scop comercial, respectiv în vederea revânzării.*

Conform acestui text de lege, nu se deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de combustibil pentru autovehicule care sunt destinate exclusiv transportului de persoane, cu o greutate care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, cu excepția autovehiculelor utilizate pentru transportul de personal la și de la locul de desfășurare a activității, pentru intervenție, reparații, pază și protecție, curierat etc.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organele de control au respins la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, aferentă achizițiilor de combustibil în sumă de ....., pe motiv că petentul nu a prezentat documente justificative, respectiv foi de parcurs, ordine de deplasare sau alte documente prin care să facă dovada că aceste achiziții au fost destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

Prin contestația formulată, petentul precizează că achizițiile de combustibil au fost efectuate în scopul utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile și depune în susținerea cauzei ordine de deplasare și foi de parcurs din care rezultă traseul parcurs, numărul de kilometri parcurși, litri de combustibil consumați și valoarea combustibilului, pentru perioada 2006 – 2009.

Referitor la dreptul contestatoarei de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile **art. 213 alin (4)** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

**„(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”**

Referitor la aplicarea acestui articol, **pct. 182.1** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin **H.G. nr. 1050/2004**, precizează:

*„182.1. În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”*

Din textele de lege mai sus prezentate se reține că petentul poate depune în susținerea cauzei documente noi și probe noi, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.

De asemenea, se reține că în această situație organului care a efectuat activitatea de control i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

Având în vedere că, pe de o parte, organele de control au considerat că achizițiile de combustibil nu sunt efectuate în scopul utilizării în folosul operațiunilor taxabile, pe motiv că petentul nu a prezentat documente justificative, respectiv nu a prezentat foi de parcurs, ordine de deplasare sau alte documente prin care să facă dovada că aceste cheltuieli au fost efectuate în scopul utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile iar, pe de altă parte, petenta depune la dosarul contestației documente noi, respectiv ordine de deplasare și foi de parcurs, care anterior nu au fost prezentate organelor de inspecție fiscală, acestea fiind depuse la dosarul contestației, și faptul că, potrivit punctului 182.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, organului care a efectuat activitatea de control trebuie să i se ofere posibilitatea să se pronunțe asupra acestora, **urmează a se desființa Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ....**, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ....., înregistrat sub nr. ...., **privind suma totală de .....lei**, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea cheltuielilor respective și a taxei pe valoarea adăugată aferentă, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Desființarea are la bază prevederile **art. 216 alin. (3)** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

*„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

*„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”*

și prevederile **pct. 12.7** Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, unde se stipulează:

*„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”*

Majorările și penalitățile de întârziere în sumă de .....lei, aferente taxei pe valoarea adăugată, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece pentru debitul în sumă de .....lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, s-a desființat Decizia de impunere nr. ...., conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul), **urmează a se desființa decizia de impunere privind accesoriile aferente debitului în sumă de .....lei.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor 145 alin. 2 și 145<sup>1</sup> alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 213 alin (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 102.5 și pct. 182.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **DECIDE :**

**Desființarea** Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ....., înregistrat sub nr. ...., privind suma de .....lei, **reprezentând:**

- .....lei taxa pe valoarea adăugată;

-.....lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca printr-o altă echipă să se procedeze în termen de 30 de zile de la

comunicare la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă și să emită un nou act administrativ fiscal, având în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru sumele pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.