

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

**DECIZIA nr. <sup>7</sup>...../.....2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a primit spre solutionare contestatia formulata de , inregistrata la D.G.F.P.

Contestatia este formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala , intocmit de organele de control din cadrul AFP si are ca obiect suma de , reprezentand:

- cheltuieli nedeductibile;
- TVA de plata;
- lei dobanzi si penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut art.176 din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art.178 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I.** contesta raportul de inspectie fiscala nr., deoarece cheltuielile considerate nedeductibile sunt legale din punct de vedere al documentelor justificative.

Cheltuielile respective au “ marit artificial profitul, impozitul pe profit si TVA-ul aferent” si au determinat dobanzi si penalitati.

In sustinerea contestatiei, anexeaza in copie urmatoarele:

- facturi fiscale - neincluse in cheltuieli deductibile;
- polite de asigurare pentru autoturism si culturi agricole;
- chitante aferente politelor de asigurare;
- bonuri fiscale;
- copie autorizatie functionare;
- certificat de inmatriculare.

**II.** Organul de inspectie fiscala a stabilit, in urma verificarii ca cheltuielile in suma de lei inregistrate in evidenta contabila a nu sunt deductibile deoarece nu au fost efectuate in interesul direct al activitatii autorizate (achizitionarea de seminte grau, asigurare culturi agricole, achizitionare bicicleta si autobasculanta, etc.) si au fost justificate cu bonuri fiscale fara a fi insotite de facturi fiscale din care sa reiasa calitatea de cumparator al .

Organele de inspectie fiscala au stabilit suma de lei TVA de plata “ din verificarea efectuata, in baza documentelor puse la dispozitie, a prevederilor O.G. 7/2001 privind impozitul/venit si legea 571/2003 privind Codul Fiscal referitoare la regulile ce se aplica cheltuielilor in vederea deducerii precum si a celor referitoare la tva, regimul deducerilor”.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestator, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Controlul efectuat la , a avut ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor, respectarii legislatiei fiscale si contabile precum si a obligatiilor fiscale pe perioada 01.06.2003 - 31.12.2004.

In fapt desfasoara activitate conform autorizatiei nr. avand ca obiect de activitate "lucrari agricole efectuate cu tractorul - arat, pregatirea solului, semanat, intretinerea culturilor, recoltat cu combina si inchirieri utilaje agricole", pana la data la care a fost emisa in baza Legii 507/2003 autorizatia nr.2 din 15.07.2003 si Certificatul de inregistrare nr. conform careia activitatea principala este "activitati de servicii anexe agriculturii; gradinarit peisagistic(arhitectura peisagera)".

, inregistreaza in evidenta contabila facturi si bonuri fiscale reprezentand aprovizionarea cu piese de schimb, seminte grau, bicicleta mecanica, autobasculanta, montat instalatie GPL, precum si cheltuieli reprezentand asigurare CASCO si asigurari culturi agricole.

Organul de control precizeaza ca nu a fost acordat drept de deducere cheltuielilor si TVA-ului, deoarece documentele nu indeplinesc conditiile prevazute de lege si nu au fost efectuate in interesul direct al activitatii autorizate.

De asemenea, in momentul desfasurarii controlului nu au fost puse la dispozitia organului de control documente, care au fost depuse ulterior in copie la dosarul cauzei respectiv polita de asigurare nr..

In drept, art.49 pct.54 din H.G.nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

**" Sunt cheltuieli deductibile, de exemplu:**

**- cheltuieli cu achizitionarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar si marfuri;**

[...]

**- cheltuieli cu primele de asigurare care privesc imobiliarile corporale si necorporale, inclusiv pentru stocurile detinute, precum si cheltuielile de asigurare pentru boli profesionale, risc profesional si impotriva accidentelor de munca;**

[...]

**- alte cheltuieli efectuate pentru realizarea venitului."**

Aceleasi lucru este prevazut si de art.16, pct.2 din H.G.nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit.

Din cuprinsul raportului de inspectie fiscala si al referatului nr. nu pot fi identificate documentele contabile aferente cheltuielilor pentru care nu s-a admis deductibilitate.

De asemenea, nu au fost precizate conditiile care nu sunt indeplinite de aceste documente, pentru a fi considerate document justificativ.

Referitor la TVA.

In drept, art.145, alin(8) pct.51 din H.G.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

**(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:**

=3=

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, [...], cu factura fiscala, intocmita potrivit art.155 alin.(4).

*Norme metodologice:*

*51.(1) Justificarea deductiei taxei pe valoarea adaugata se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art.145 alin(8) din Codul fiscal. [...]*

*(2) Deducerea taxei pe valoare adaugata trebuie justificata cu documentele prevazute la art.145 alin.(8) din Codul fiscal si/sau cu alte documente specifice [...].*

*Pentru carburantii auto achizitionati taxa pe valoarea adaugata poate fi justificata cu bonurile fiscale emise conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.28/1999 [...], daca sunt stampilate si au inscrise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului. [...]*

Aceiasi lucru este prevazut si de art.24 alin(1) si art.62 alin.(1) din H.G.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

In raportul de inspectie fiscala si in anexele acestuia nu sunt specificate documentele si motivele pentru care nu s-a acordat drept de deductie a TVA-ului.

In baza documentelor existente la dosarul cauzei nu s-a putut stabili cu exactitate baza impozabila.

Avand in vedere precizarile de mai sus, si faptul ca a prezentat in sustinerea cauzei documente ce nu au fost prezentate organului de control, raportul de inspectie fiscala nr. va fi desfiintat conform art.185, alin(3) din O.G.nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, urmand ca o alta echipa de control sa efectueze o noua verificare pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit in scopul stabilirii cu exactitate a situatiei privind cheltuielile deductibile si deductia TVA-ului inscrisa in facturile fiscale.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul art.49 pct.54, art.145 alin(8) pct.51 din H.G.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu art.180 si art.185 alin(3) din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se:

## **DECIDE**

Desfiintarea partiala a raportului de inspectie fiscala nr., respectiv capitolele referitoare la **cheltuieli deductibile si TVA**, urmand ca, organul de control, altul decat cel care a incheiat actul contestat, sa procedeze la reverificarea aceleiasi perioade si aceluiasi tip de impozit, avand in vedere cele precizate in prezenta decizie si tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta, in scopul stabilirii cu exactitate a cheltuielilor deductibile si a TVA-ului de plata.

**DIRECTOR EXECUTIV,**