



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Directia Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 1508/537/11.06.2014

privind soluționarea contestației formulate de, CUI RO
....., cu sediul social în localitatea

Serviciul Soluționare Contestatii al DGRFPoara a fost sesizat de AJFP – Inspectie Fiscala prin adresa nr.inregistrata la DGRFPoara sub nr., cu privire la contestatia formulata de, CUI RO, cu sediul social in localitatea

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, poarta semnatura reprezentantului legal al petentei si amprenta stampilei acesteia, fiind formulata impotriva Deciziei de impunere nr., emisa de AJFP

Din analiza dosarului contestației se constata ca sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice; DGRFPOARA prin Serviciul Soluționarea Contestatiilor urmand a proceda la antamarea fondului cauzei.

I. Prin contestația formulată și depusă la AJFP sub numărul, petenta ataca în procedura prealabilă Decizia de impunere nr. emisa de către AJFP

Prin acțiunea promovată, contestatoarea solicită anularea Deciziei de impunere nr., emisa de Agenția Națională de Administrare Fiscală .Directia Generala a Finanțelor Publiceoara, Serviciul inspectie fiscala persoane fizice 1, în temeiul Raportului de inspectie fiscala nr. din data decomunicata agentului economic în data de(prin posta), prin care a fost verificată taxa pe valoarea adăugată aferentă perioadei și prin care s-a soluționat decontul cu suma negativă de taxa pe valoarea adăugată cu opțiunea de rambursare după cum urmează:

- TVA solicitată la rambursarelei

- TVA respinsa la rambursarelei
- TVA aprobata la rambursarelei

Prezenta contestatie este formulata in baza prevederilor art. 205 si 207 din OG 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare privind Codul de procedura fiscala prin care petenta solicita sa se dispuna anulara actului administrativ fiscal ca nelegal si netemeinic.

In sustinerea celor solicitate, invedereaza urmatoarele:

Situatia de fapt

Incepand cu data depersoana fizica Borcila Ioan a fost subiectul unei inspectii fiscale generale cu privire la modul de determinare, inregistrare si plata la bugetul de stat a taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei

Organul fiscal a stabilit in mod eronat suma delei ca TVA fara drept de deducere aferenta unor cheltuieli nedeductibile fiscal motivand ca sunt neaferente operatiunilor taxabile.

Petenta considera injusta si neintemeiata constatarea echipei de inspectie fiscala, intrucat:

In conformitate cu art. 145 din Legea 571/2003:

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni: a) operatiuni taxabile;

Conform legislatiei fiscale incidente in materie in speta art. 146 alin 1 lit a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, "Conditii de exercitare a dreptului de deducere:

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa-i fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau de catre o persoana impozabila, sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art. 155, precum si dovada platii in cazul achizitiilor efectuate de catre persoanele impozabile obligate la aplicarea sistemului TVA la incasare, respectiv de catre persoanele impozabile care achizitioneaza bunuri/servicii de la persoane impozabile care au aplicat sistemul TVA la incasare;

Avand in vedere cele mentionate, petenta invedereaza organului de solutionare a contestatiei ca persoanele impozabile isi pot exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate daca acestea sunt destinate operatiunilor sale taxabile justificand acest drept in baza facturii emisa de catre furnizor in care a fost inscrisa in mod corect tva .

Interpretarea organului de control prin care se considera nejustificat TVA deductibil aferent achizițiilor de carburant auto în suma delei reprezentând 50% din TVA dedusă este eronată deoarece organul de control a încadrat în mod eronat achiziția de carburant conform art 145¹alin 1 din Codul Fiscal deoarece autovehiculul este destinat exclusiv utilizării în scop de vânzări fiind sub incidența prevederilor art 145¹ alin. 3 lit .b, respectiv:

Art. 145¹. Limitări speciale ale dreptului de deducere

(1) Prin excepție de la prevederile art. 145 se limitează la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice.

(2) Restricția prevăzută la alin. (1) nu se aplică vehiculelor rutiere motorizate având o masă totală maximă autorizată care depășește 3.500 kg sau mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului.

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplică următoarelor categorii de vehicule rutiere motorizate:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;

b) vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;

c) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv, pentru serviciile de taximetrie;

d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru instruire de către școlile de șoferi;

e) vehiculele utilizate pentru închiriere sau a căror folosință este transmisă în cadrul unui contract de leasing financiar ori operational;

f) vehiculele utilizate ca marfuri în scop comercial;

(4) Prevederile alin. (1)-(3) se aplică inclusiv în situația în care au fost emise facturi și/sau au fost plătite avansuri, pentru contravaloarea parțială a bunurilor și/sau serviciilor, înainte de data de 1 iulie 2012, dacă livrarea/prestarea intervine după această dată.

(5) În cazul vehiculelor care nu fac obiectul limitării dreptului de deducere conform alin. (1), fiind utilizate exclusiv în scopul activității economice, precum și a celor exceptate de la limitarea deducerii potrivit alin. (3), se vor aplica regulile generale de deducere stabilite la art. 145 și art. 146-147¹.

Modalitatea de aplicare a prevederilor prezentului articol se stabilește prin norme."

In probatiune petenta anexeaza copie de pe Contractul de Agentie Comerciala incheiat cu compania Jet Tageslicht &RWA GmbH sediul in Weidenhorst 28 Hullhorst Germania, in care se precizeaza ca agentulpersoana fizica are calitatea de agent de vanzari conform 1.Statutul legal al agentului si 2. Obligatiile agentului parte integranta a contractului mentionat si atasat rezultand fara echivoc ca vehiculul este utilizat strict pentru vanzari, incadrandu-se in prevederile art 145¹ alin.3 lit.b.

Petenta considera ca in mod nejustificat echipa de inspectie fiscala nu a tinut cont de Contractul de agentie comerciala pus la dispozitie si „considera ca autoturismul aflat in folosinta persoanei impozabile nu se incadreaza in exceptiile prevazute la art 145¹ alin. 3 lit.b din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare. Deoarece conform prevederilor punctului 45¹ alin 6) din Normele metodologice date in aplicare art. 145¹ alin. 3 lit. b Titlul VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal prin vehicule utilizate de agentii de vanzari se intelege:

b)vehiculele utilizate de agentii de vanzari reprezinta vehiculele utilizate in cadrul activitatii unei persoane impozabile de catre angajatii acesteia care se preocupa in principal cu prospectarea pietei, desfasurarea activitatii de merchandising, negocierea conditiilor de vanzare, derularea vanzarii bunurilor/serviciilor, asigurarea de servicii postvanzare si monitorizare a clientilor. Exercitarea dreptului de deducere in conformitate cu prevederile art 145¹ alin. 3 lit. b) din Codul Fiscal se limiteaza la cel mult un vehicul utilizat de fiecare agent de vanzari" Organul fiscal interpreteaza in mod eronat prezentul paragraf deoarece persoana fizica autorizata Borcila Ioan are calitatea de persoana impozabila si vehiculul este utilizat stict pentru vanzari conform contractului anexat, incadrandu-se in prevederile art 145¹ alin. 3 lit. b

ART. 127 Persoane impozabile si activitatea economica

(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara de o maniera independenta si indlferent de loc activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agrjcole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

In conformitate cu prevederile art. 127 din Codul Fiscal mentionat anterior petenta considera ca agentul de vanzari care desfasoara aceasta activitate este domnul Borcila Ioan care de la inceputul activitatii are contracte incheiate cu Casa de Pensii si Casa de Asigurarii de Sanatate, achitandu-si

contributiile pentru activitatea de vanzari desfasurata, stabilite in baza deciziilor de impunere anuale.

In acelasi mod organul de inspectie fiscala a stabilit in mod eronat suma delei ca tva nedeductibila aferent ratelor de leasing precum si platii in avans a valorii reziduale pentru achizitionarea autoturismului care. . Desi in justificarea deductiei integrale a TVA aferenta ratelor de leasing si platii valorii reziduale petenta a prezentat foi de parcurs care au fost intocmite conform prevedrilor punctului 45¹ alin.2) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile ulterioare: ."Este obligatia persoanei impozabile sa demonstreze ca sunt indeplinite toate conditiile legate pentru acordarea deductiei, astfel cum rezulta si din Hotatrarea Curtii Europene de Justitie in Cauza C-268/83 D.A.Rompelman si E.A.Rompelman - Van Deelen impotriva Minister van Financien “. In vederea exercitarii dreptului de deductie a taxei price persoana impozabila trebuie sa detina documentele prevazute de lege pentru deductia taxei si sa intocmeasca foaia de parcurs care trebuie sa contina cel putin urmatoarele informatii:categoria de vehicul utilizat, scopul si locul deplasarii, kilometrii parcursi, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs." .Conform acestui paragraf petenta considera ca foile de parcurs au fost corect completate si desi pe ele este mentionat ca si traseuoara-sediul clienti poate justifica clientii cu rapoartele intocmite in baza carora a fost incasat comisionul acordat de societatea contractanta conform Contractului de agentie comerciala. Acest comision nu ar fi fost incasat daca agentul de vanzari nu ar fi prospectat piata si nu si-ar fi indeplinit sarcinile mentionate in Contractul de agentie comerciala. Petenta arata ca au fost intocmite ordine de deplasare doar la clientii la care deplasarea a fost mai mare de 24 de ore pentru a putea deduce cazarea si diurna.

Fata de asertiunea organului de inspectie fiscala potrivit careia achizitiile nu sunt in folosul operatiunilor taxabile, aceasta nu are fundament legal si este pur si simplu o extindere a interpretarii textului de lege prevazut la art 145¹ alin.3 lit.b, Cod fiscal.

Avand in vedere cele mentionate, petenta invedereaza organului de solutionare a contestatiei ca persoanele impozabile isi pot exercita dreptul de deductie a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate daca acestea sunt destinate operatiunilor sale taxabile justificand acest drept in baza facturii emisa de catre furnizor in care a fost inscrisa in mod corect tva.

Cu privire la constatările organului de inspectie fiscala petenta invedereaza organului de solutionare a contestatiei faptul ca are dreptul de deductie a TVA pentru suma de 15.826 lei deoarece considera ca a respectat

prevederile Legii nr. 571/2003 modificata si completata si a Normelor de aplicare nr. 44/2004 in baza articolelor sus mentionate.

Avand in vedere argumentele de fapt si de drept invocate, petenta solicita admiterea contestatiei pe care a formulat-o impotriva Deciziei de impunere nr. din data de 21.02.2014 si anulara actului administrativ fiscal ca fiind nelegal si netemeinic pentru motivele invederate.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul AJFP au efectuat o inspectie fiscala partiala privind rambursarea T.V.A. aferenta perioadei, finalizata prin emiterea Deciziei de impunere nr.

Ca urmare a inspectiei fiscale efectuate, autoritatea fiscala a stabilit urmatoarele:

In perioadapersoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, a desfasurat activitati de intermediere in comertul cu materiale de constructii pentru clientuldin Germania, inregistrat in scopuri de TVA cu cod valabil de TVA.

In perioada supusa inspectiei fiscale, respectivcontribuabilul a dedus prin deconturile de TVA suma delei.

TVA deductibila in suma delei, provine din urmatoarele achizitii:

- TVA in suma delei aferenta contractului de leasing. Prin contractul de leasing financiar nr.contribuabilul utilizeaza si inregistreaza in patrimoniul de afectatiune autoturismul, cu 5 locuri si capacitate cilindrica de pana la 3.500 cm cubi, perioada contractului de leasing de 60 de luni, respectiv pana la data de In perioada au fost facturate rate de leasing in valoare de euro/luna inclusiv TVA. La data decontribuabilul achita in avans contravaloarea ratelor de leasing aferente perioadeisi valoarea reziduala. In baza facturii nr., petentei i se transfera dreptul de proprietate asupra autoturismului la valoarea totala delei inclusiv TVA din care valoarea reziduala delei (valoare fara TVA). Pentru aceasta operatiune contestatoarea deduce TVA in suma delei in baza facturii nr. Suma delei reprezinta TVA dedusa aferenta ratelor de leasing facturate in perioada

- TVA dedusa in suma delei aferenta achizitiilor de carburant auto, efectuate pe baza bonurilor fiscale in care este mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA al contribuabilului.

- TVA dedusa in suma delei aferenta altor achizitii precum abonament telefonie mobila, protocol, transport aerian, etc.

Din total TVA dedusa in suma delei, organul de inspectie fiscala a constatat ca suma delei este nedeductibila fiscal, astfel :

- suma delei reprezentand 50% din contravaloarea TVA dedusa aferenta ratelor de leasing precum si a TVA aferenta platii in avans a valorii reziduale, pentru achizitionarea autoturismului care nu se incadreaza in exceptia prevazuta la art. 145¹ alin.2) si alin.3) din legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. Desi in justificarea deductiei integrale a TVA aferenta ratelor de leasing si platii valorii reziduale contribuabilul a prezentat foi de parcurs completate si semnate exclusiv de din care rezulta ca in perioada a efectuatkm reprezentand deplasarea la clienti, nu prezinta alte documente justificative confirmate de clienti din care sa rezulte ca s-a deplasat efectiv la acestia si a utilizat exclusiv in scopul activitatii economice autoturismul respectiv. In justificarea deplasarii la clienti contribuabilul a prezentat un numar de 14 ordine de deplasare semnate de clienti, din care rezulta ca acesta a utilizat autoturismul in scopul activitatii doar pentru un numar dekilometri parcursi. Pentru a justifica utilizarea exclusiva a autoturismului pentru activitatea economica desfasurata si deducerea integrala a TVA contribuabilul trebuie sa prezinte documente justificative in acest sens. In conformitate cu prevederile OMEF nr. 3512/2008, pentru ca un document sa fie considerat justificativ el trebuie sa cuprinda mai multe informatii, astfel :

- denumirea documentului;
- denumirea/numele si prenumele si, dupa caz, sediul/adresa persoanei juridice/fizice, care intocmeste documentul;
- numarul documentului si data intocmirii acestuia;
- mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economico-financiare (cand este cazul);
- continutul operatiunii economico-financiare si, atunci cand este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative si valorice aferente operatiunii economico-financiare efectuate, dupa caz;
- numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atributii de control financiar preventiv si ale persoanelor in drept sa aprobe operatiunile respective, dupa caz;
- alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate.

Contribuabilul a prezentat documente justificative doar pentru o parte din kilometrii parcursi si inscrisi in foile de parcurs, respectiv pentrukm fata dekm. In conformitate cu prevederile punctului 45¹ alin. 2) din

HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare : “ Este obligatia persoanei impozabile sa demonstreze ca sunt indeplinite toate conditiile legale pentru acordarea deducerii, astfel cum rezulta si din Hotarârea Curtii Europene de Justitie in Cauza C-268/83 D.A. Rompelman si E.A. Rompelman - Van Deelen impotriva Minister van Financien. In vederea exercitarii dreptului de deducere a taxei orice persoana impozabila trebuie sa detina documentele prevazute de lege pentru deducerea taxei si sa intocmeasca foaia de parcurs care trebuie sa contina cel putin urmatoarele informatii: categoria de vehicul utilizat, scopul si locul deplasarii, kilometrii parcursi, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs. “

Foile de parcurs prezentate de contribuabil sunt incomplete si nu respecta prevederile legale mentionate la paragraful anterior in sensul ca nu mentioneaza scopul precum si locul deplasarii (respectiv nu sunt mentionati clientii unde s-a deplasat si nici scopul deplasarii). Contribuabilul a prezentat documente justificative, respectiv ordine de deplasare, confirmate de clienti in care este specificat locul deplasarii doar pentru un numarkm.

Prin deducerea nejustificata a TVA in suma delei reprezentand 50% din TVA dedusa aferente ratelor de leasing si platii valorii reziduale pentru autoturismul achizitionat, care nu se incadreaza in exceptiile prevazute de art. 145¹ alin.2) si alin. 3, din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare contribuabilul nejustificand cu documente justificative utilizarea exclusiva a autoturismului in scopul activitati economice, s-au incalcat prevederile art. 145¹ alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- suma delei reprezentand 50% din TVA dedusa, dedusa pe baza bonurilor fiscale, reprezentand cheltuieli cu combustibilul legate de autoturismul aflat in patrimoniul de afectatiune al contribuabilului, care nu se incadreaza in exceptiile prevazute la alin. 2 si 3 a art. 145¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal. Contribuabilul nu a prezentat documente justificative asa cum prevede OMEF nr. 3512/2008 din care sa rezulte ca a utilizat autoturismul exclusiv in scopul activitatii economice si de asemenea foile de parcurs prezentate nu cuprind toate informatiile prevazute de normele metodologice date in aplicarea Codului Fiscal respectiv nu cuprind locul deplasarii (respectiv clientii) si nici nu cuprind motivul deplasarii. Prin deducerea nejustificata a TVA in suma delei reprezentand achizitii de carburant auto pentru autoturismul care nu a fost utilizat exclusiv pentru activitatea economica contribuabilul incalca prevederile art. art. 145¹ alin.1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- suma de lei reprezentand TVA dedusa pentru bilet de avion pentru ruta aerianaoara – Bucuresti in suma totala de 602,01 lei care a fost integral (inclusiv TVA) decontate de catre beneficiaruldin Germania, cod valabil de TVA, conform clauzelor din contractul de agent de vanzari si facturii nr. 3/01.03.2013 . Prin deducerea nejustificata a TVA in suma de lei aferenta sumelor achitate in numele si contruldin Germania, si recuperate integral de ladin Germania au fost incalcate prevederile art. 145 alin. 5) lit.a) din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- suma de lei reprezentand TVA dedusa pentru cheltuieli privind expedierea prin DHL in Germania in suma totala delei care a fost integral decontat de catre beneficiaruldin Germania, cod valabil de TVA, conform clauzelor din contractul de agent si factura nr. Prin deducerea nejustificata a TVA in suma de lei aferenta sumelor achitate in numele si contruldin Germania, si recuperate integral de ladin Germania (inclusiv TVA) contribuabilul incalca prevederile art. 145 alin. 5) lit.a) din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- suma de lei reprezentand TVA aferenta unor cheltuieli cu masa si cazare la Bucuresti si la Gioagiu Bai in conditiile in care contribuabilul desfasoara activitatile economice in zona de vest Arad,oara. Prin deducerea nejustificata a TVA in suma de 402 lei contribuabilul a incalcat prevederile art. 145 alin. 2) lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- suma de lei, reprezentand TVA aferenta achizitiilor de husa telefon si canistra metal efectate pe baza de bon fiscal care nu cuprinde toate elementele aferente unui facturi, respectiv nu cuprinde denumirea beneficiarului si codul de inregistrare in scopuri de TVA a beneficiarului. Prin deducerea nejustificata a TVA in suma de lei, (fara existenta facturii sau a unui document care sa contina toate informatiile prevazute de art. 155 alin. 5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilul incalca prevederile art. 146 lit.a) din legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- In decontul de TVA aferent trimestrului IV 2013 contribuabilul a inregistrat suma de lei reprezentand TVA neexigibila aferenta facturii nr.abonament telefonie mobila, destinata realizarii operatiunilor economice, care nu a fost achitata pana la data de

III. Avind in vedere sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, autoritatea investita cu solutionarea contestatiei retine ca obiectul contestatiei il constituie anularea Deciziei de impunere nr. prin care a fost respinsa la rambursare TVA in cuantum delei si aprobata la rambursare TVA in suma delei din totalul delei reprezentand TVA solicitata la rambursare.

Autoritatea investita cu competenta de solutionare a contestatiei se va pronunta asupra deciziei in cauza privitor la suma delei stabilita de organele de inspectie fiscala cu titlu de TVA fara drept de rambursare, diferenta pana la totalul delei, in cuantum delei, fiind aprobata la rambursare.

Decizia de impunere in cauza a fost emisa de catre AJFP ca urmare a inspectiei fiscale partiale efectuate in vederea analizei si solutionarii solicitarii de rambursare a TVA exprimata prin depunerea decontului de TVA cu optiune de rambursare nr.

DGRFPoara, prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita a se pronunta daca in mod corect si legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca din TVA in suma totala delei solicitata la rambursare de catre petenta, TVA in cuantum delei este fara drept de rambursare.

In perioada avuta in vedere la efectuarea inspectiei fiscale a desfasurat activitate de intermediere in comerțul cu materiale de constructii pentru clientuldin Germania, cod valabil de TVA, persoana juridica impozabila stabilita in Comunitatea Europeana respectiv in Germania, in baza contractului de agentie comerciala incheiat cu aceasta in data de

In derularea operatiunilor economice pe care petenta le-a realizat in perioada de referinta, aceasta a efectuat achizitii pentru care a dedus si solicitat la rambursare TVA in cuantum delei.

TVA in suma de, care nu a fost aprobata la rambursare, provine din achizitia unui autovehicul in sistem leasing (.....lei), achizitii de carburant auto (.....lei), achizitia unui bilet de transport aerian (..... lei), achizitia de servicii de curierat DHL (..... lei), achizitia de servicii de cazare si masa (..... lei) si achizitii de obiecte de inventar (..... lei).

In ceea ce priveste TVA in cuantum delei, autoritatea investita cu competenta de solutionare a contestatiei retine ca la data de a incheiat contractul de leasing financiar nr.

.....achizitionand in sistem leasing autovehiculul marca, valoarea totala a achizitiei fiind delei inclusiv TVA.

Pentru aceasta operatiune petenta a dedus TVA in suma delei. De asemenea, a dedus suma delei reprezentand TVA aferenta ratelor de leasing facturate in perioada

Autovehiculul in cauza a fost utilizat de catre contestatoare in perioada avuta in vedere la efectuarea inspectiei fiscale. Deplasarile pentru care a fost folosit autovehiculul nu au fost efectuate in scopul realizarii de operatiuni taxabile, intrucat contestatoarea nu a prezentat documente justificative in sensul prevederilor pct 2 din OMEF nr. 3512/2008:

“ 2. Documentele justificative trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente principale:

- denumirea documentului;*
- denumirea/numele si prenumele si, dupa caz, sediul/adresa persoanei juridice/fizice care întocmeste documentul;*
- numarul documentului si data întocmirii acestuia;*
- mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunii economico-financiare (când este cazul);*
 - continutul operatiunii economico-financiare si, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;*
 - datele cantitative si valorice aferente operatiunii economico-financiare efectuate, dupa caz;*
 - numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care raspund de efectuarea operatiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atributii de control financiar preventiv si ale persoanelor în drept sa aprobe operatiunile respective, dupa caz;*
 - alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate* ”.

In conformitate cu prevederile punctului 45¹ alin. 2) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ Este obligatia persoanei impozabile sa demonstreze ca sunt indeplinite toate conditiile legale pentru acordarea deducerii, astfel cum rezulta si din Hotarârea Curtii Europene de Justitie in Cauza C-268/83 D.A. Rompelman si E.A. Rompelman - Van Deelen impotriva Minister van Financien. In vederea exercitarii dreptului de deducere a taxei orice persoana impozabila trebuie sa detina documentele prevazute de lege pentru deducerea taxei si sa intocmeasca foaia de parcurs care trebuie sa contina cel putin urmatoarele informatii: categoria de vehicul utilizat, scopul si locul deplasarii, kilometrii parcursi, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs. “

In speta, a justificat deplasările efectuate cu autovehiculul în cauza cu foi de parcurs care nu poartă înscrise mențiuni privitoare la identificarea clienților la care s-a deplasat, aceștia fiind înscrși cu termenul generic “ clienți “ și nici mențiuni referitoare la scopul deplasărilor.

De asemenea, în perioada pentru care a solicitat TVA la rambursare, contestatoarea a parcurs cu autovehiculul achiziționat un număr dekm, din care a justificat cu documente (ordine de deplasare) doarkm.

În concluzie, nu a justificat utilizarea autovehiculului în cauza exclusiv în scopul activității economice.

În conformitate cu prevederile art. 145¹ alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

" (1) Prin excepție de la prevederile art. 145 se limitează la 50 % dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice " .

Potrivit dispozițiilor art. 145¹ alin. 2 și alin. 3, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

" (2) Restricția prevăzută la alin. (1) nu se aplică vehiculelor rutiere motorizate având o masă totală maximă autorizată care depășește 3.500 kg sau mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului.

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplică următoarelor categorii de vehicule rutiere motorizate:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;

b) vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;

c) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;

d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru instruire de către școlile de șoferi;

e) vehiculele utilizate pentru închiriere sau a caror folosință este transmisă în cadrul unui contract de leasing financiar ori operational;

f) vehiculele utilizate ca marfuri în scop comercial “ .

Autovehiculul pentru a cărui achiziție a fost dedusă și solicitată la rambursare TVA în cuantum delei (.....+.....) nu se încadrează în nici una din categoriile prevăzute de legiuitor și anterior citate și

deci dreptul de deducere si de rambursare a TVA nu poate fi acordat integral, organele de inspectie fiscala procedand corect la aplicarea cotei de 50 %, respectiv la acordarea dreptului de rambursare pentru TVA in cuantum delei.

De asemenea, fata de cele anterior aratate, organele de inspectie fiscala au procedand corect la aplicarea cotei de 50 %, respectiv la acordarea dreptului de rambursare pentru TVA aferenta achizitiilor de carburant pentru autovehiculul in cauza, in cuantum delei.

In ceea ce priveste suma de lei, reprezentand TVA aferenta achizitiei de servicii de transport aerian in valoare de 602,01, autoritatea investita cu competenta de solutionare a contestatiei retine ca aceasta suma a fost integral decontata de catre beneficiaruldin Germania, conform clauzelor din contractul de agentie comerciala incheiat intresi domnul

Potrivit prevederilor art. 145 alin. 5 lit. a, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(5 Nu sunt deductibile:

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

..... "

In concluzie, nu poate beneficia de drept de deducere pentru suma de lei reprezentand TVA aferenta achizitiei de servicii de transport aerian, organele de inspectie fiscala procedand legal la respingerea la rambursare a TVA in cuantumul respectiv.

Referitor la TVA in suma de lei reprezentand TVA aferenta achizitiei de servicii de curierat, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele ca a achizitionat servicii de curierat DHL in valoare delei, pentru care a dedus TVA in cuantum de lei. Contravaloarea acestor servicii a fost achitata petentei de catre partenerul germandin Germania, in consecinta in speta fiind aplicabile prevederile art. 145 alin. 5 lit. a, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel ca nu poate beneficia de drept de rambursare pentru TVA in suma de lei.

Cu privire la TVA in suma de lei, aferenta achizitiei de servicii de cazare in Bucuresti si Geoagiu Bai, autoritatea unvestita cu competenta de solutionare a contestatiei face precizarea ca in conformitate cu cele stipulate in contractul de agentie comerciala incheiat intre domnulsi, sectiunea 1. "Statutul legal al agentului ":

“ Agentul preia reprezentarea companiei in calitate de agent zonal in regiunile:oara, Cluj, Sibiu, avand codurile postale “

Asadar, cheltuielile cu achizitia de servicii de cazare in Bucuresti si Geoagiu Bai nu pot fi considerate a fi fost efectuate in scopul realizarii de operatiuni economice conform contractului, intrucat in locatiile respective nu actioneaza ca reprezentant al companiei

In consecinta, nu au fost indeplinite conditiile de deductibilitate prevazute de art. 145 alin. 2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, neavand drept de rambursare pentru TVA in cuantum de de lei.

Referitor la suma de lei, TVA aferent contravaloarii achizitiilor unei huse de telefon si a unei canistre de metal, organul de solutionare a contestatiei retine ca a prezentat in justificarea acestor achizitii bon fiscal , document care nu da dreptul de deducere a TVA, in acest caz document justificativ fiind factura care trebuie sa contina elementele informative prevazute la art. 155, alin. 5, din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta TVA in cuantum de lei nu indeplineste conditiile de deductibilitate prevazute de art. 145, alin. 2, lit. a, din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, petenta neavand drept de rambursare pentru suma in cauza.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr., se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de, privind TVA in suma delei.

- prezenta decizie se comunica la :

-

- AJFP - Inspectie

Fiscala

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

.....