

D E C I Z I A NR.39/23.02.2012  
privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. V. S.R.L.din Tg Jiu, înregistrată la  
D.G.F.P. Gorj sub nr..../09.02.2012

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr..../15.02.2012 , înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../16.02.2012, asupra contestației formulate de S.C. V. S.R.L. , cu sediul social în mun. Tg Jiu, str. ...., jud. Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.F-GJ .../17.01.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../17.01.2012.

Societatea contestă suma de .... lei reprezentând :

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr.F-GJ .../17.01.2012 , respectiv data de 20.01.2012, așa cum rezultă din adresa de înaintare aflată în xerocopie la dosarul cauzei , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 09.02.2012 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. V. S.R.L. din mun. Tg Jiu.

I.Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-GJ .../17.01.2012 emisă pe baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-GJ .../17.01.2012, reprezentantul legal al S.C. V. S.R.L. nu este de acord cu obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

stabilite de către organele de inspecție fiscală prin neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achiziționării unui autoturism OPEL VECTRA din Germania, din următoarele motive :

*„(...)A.Societatea nu a dedus TVA la data efectuării achiziției , deci inspecția fiscală nu avea ce să nu accepte.Înregistrarea contabilă s-a făcut fără TVA așa cum am menționat și în nota explicativă.*

*B.În ceea ce privește taxarea inversă, nici în factură și nici furnizorul nu a specificat că e taxare inversă, se specifică în mod expres că suma datorată nu conține TVA (...)*

*Regimul de neimpozitare a achiziției intracomunitare de mijloace de transport vechi este preluat în Codul fiscal din Directiva 112 a Comunității europene , art.4 lit.b) prin care se face precizarea că nu sunt supuse TVA operațiunile de achiziție intracomunitară de mijloace de transport second-hand în situația în care vânzătorul este un comerciant persoană impozabilă care acționează ca atare și TVA a fost aplicată mijloacelor de transport în statul membru din care a început expedierea sau transportul acestora.(...) .”*

**II.** Prin Decizia de impunere nr.F-GJ .../17.01.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../17.01.2012 , organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina S.C. V. S.R.L., pentru perioada verificată, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

Întrucât pentru achiziția unui autoturism care este destinat 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, taxa pe valoarea adăugată este nedeductibilă , conform art.145<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare și pct. 45<sup>1</sup> alin.(1) H.G. nr. 44 /2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de agentul economic , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată , se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. V. S.R.L. datorează taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei pentru achiziția din Germania, în luna august 2009, a unui autoturism care este destinat exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care nu depășește 3,500 kg și care nu are mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului și pentru care furnizorul a emis o factură fără taxă pe valoarea adăugată.

S.C. V. S.R.L. are domiciliul fiscal în mun. Tg Jiu, jud. Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J18/... și are codul unic de înregistrare .....

Activitatea principală desfășurată de societate este „Baruri și alte activități de servire a băuturilor” - cod CAEN - 5630.

În fapt, la data de 30.09.2011, S.C. V. S.R.L. a înregistrat o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei , iar organele de inspecție

fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei.

Diferența stabilită suplimentar în sumă de ... **lei** dintre taxa pe valoarea adăugată de plată înregistrată de societate și taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită de către organele de inspecție fiscală, este aferentă achiziției unui autoturism destinat exclusiv pentru transportul rutier de persoane și pentru care, conform prevederilor art.145<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, nu se deduce taxa pe valoarea adăugată.

Astfel, S.C. V. S.R.L. a efectuat o achiziție din Germania a unui **autoturism folosit marca Opel Vectra** în valoare totală de .. lei (... euro) **fără taxa pe valoarea adăugată**, conform facturii nr.../24.08.2009, achiziție pentru care a aplicat taxare inversă, așa cum reiese din **Decontul 300 privind taxa pe valoarea adăugată aferent lunii august 2009**, unde a trecut la:

**-Taxa pe valoarea adăugată colectată – rd.4.** Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă) din care:

4.1.Achiziții intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea intracomunitară

|                |            |
|----------------|------------|
| <u>Valoare</u> | <u>TVA</u> |
| ... lei        | ...lei     |

**-Taxa pe valoarea adăugată deductibilă – rd.15.** Achiziții intracomunitare de bunuri pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă) din care:

15.1.Achiziții intracomunitare pentru care cumpărătorul este obligat la plata TVA (taxare inversă), iar furnizorul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru din care a avut loc livrarea

|                |            |
|----------------|------------|
| <u>Valoare</u> | <u>TVA</u> |
| ... lei        | ... lei    |

În drept, conform prevederilor art.145<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, articol introdus prin O.U.G. nr.34/11.04.2009 cu privire la rectificarea bugetară pe anul 2009 și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale :

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.

(2) Prin achiziție de vehicule, în sensul alin. (1), se înțelege cumpărarea unui vehicul din România, importul sau achiziția intracomunitară a vehiculului.

(3) Prevederile alin. (1) și (2) nu se aplică pentru avansurile care au fost achitate înainte de data de 1 mai 2009 pentru valoarea totală sau parțială a vehiculelor rutiere motorizate, dacă livrarea acestora intervine după data de 1 mai 2009 inclusiv.

(4) Prevederile prezentului articol se aplică până la data de 31 decembrie 2011 inclusiv.

(5) În cazul vehiculelor exceptate potrivit alin. (1) se vor aplica regulile generale de deducere stabilite la art. 145 și art. 146 - 147<sup>1</sup>.

Pentru clarificarea limitărilor speciale ale dreptului de deducere pentru achizițiile de autovehicule, prin **Circulara M.F.P.-A.N.A.F. nr.341061/15.05.2009**, este redată monografia contabilă cu privire la înregistrările generate ca urmare a aplicării limitărilor speciale ale dreptului de deducere pentru achizițiile de vehicule prevăzute la art.145<sup>1</sup> din Codul fiscal:

„În cazul achizițiilor intracomunitare de vehicule, dacă TVA este integral nedeductibilă rezultă că aceasta **este în totalitate o taxă nerecuperabilă și devine parte a costului de achiziție**. Pentru a reflecta în contabilitate această operațiune se efectuează următoarele înregistrări contabile:

-înregistrarea TVA ca taxă colectată și taxă deductibilă:

**4426 „TVA deductibilă” = 4427 „TVA colectată”**

și concomitent ,

-trecerea TVA nerecuperabilă în costul de achiziție al vehiculului la data recepției acestuia:

**213 „Instalații tehnice, = 4426 „TVA deductibilă”  
mijloace de transport, (...)”**

Conform prevederilor legale menționate , în cazul achiziției intracomunitare de vehicule, taxa pe valoarea adăugată este integral nedeductibilă, fiind o taxă în totalitate nerecuperabilă care devine parte a costului de achiziție.

Din cele prezentate anterior, rezultă faptul că S.C. V. S.R.L. nu a aplicat decât parțial prevederile legale enunțate, respectiv nu a făcut decât

înregistrarea contabilă **4426 = 4427** pentru suma de ... lei (depunând în acest sens Decontul 300 privind taxa pe valoarea adăugată aferent lunii august 2009 ), **fără a efectua și înregistrarea contabilă 213=4426 cu aceiași valoare**, situație care conduce la concluzia că S.C. VERONICA S.R.L. datorează în mod cert TVA în sumă de ... lei ( rămânând de plată suma cuprinsă în contul 4427, respectiv ... lei).

În ceea ce privește argumentul contestatoarei referitoare la faptul că pentru achiziția intracomunitară a vehiculului nu a dedus taxa pe valoarea adăugată, acesta nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât prin prevederile legale menționate taxa pe valoarea adăugată menționată în decont este integral nedeductibilă, fiind o taxă în totalitate nerecuperabilă care devine parte a costului de achiziție.

Prin urmare, având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale în vigoare în perioada verificată, precum și faptul că societatea verificată nu prezintă documente care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală , se reține că acestea , în mod legal au stabilit în sarcina S.C. V. S.R.L. taxa pe valoarea adăugată în sumă de 5.548 lei , fapt pentru care , contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și nesusținută cu documente, în temeiul art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează :

*„Contestația poate fi respinsă ca:*

*a)neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.”*

Referitor la suma de ...**lei** reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere, S.C. V. S.R.L. datorează și suma cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată , conform principiului de drept *„accesoriul urmează principalul”*, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

Față de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate , a art.210 alin.(1) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

DECIDE :

1)Respingerea în totalitate a contestației formulate de S.C. V. S.R.L. din Tg Jiu , ca neîntemeiată.

2) Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj-Secția de Contencios Administrativ competentă , în termen de 6 luni de la comunicare .