



**DECIZIA nr. 138 din 2011**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC X SRL,**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita  
sub nr. .../2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. .../2011, asupra contestației formulate de **SC X SRL** – CIF RO..., cu sediul în ..., județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-HR .../2011, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma de ... lei, reprezentând taxa pe valoare adăugată respinsă la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 209(1) și art. 207(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală - republicat în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. SC X SRL**, prin contestația depusă la Activitatea de Inspecție Fiscală înregistrată sub nr. .../2011, solicită anularea Deciziei de impunere nr. F-HR .../2011, invocând următoarele motive:

Societatea contestatară susține, că autoturismul menționat în decizia de impunere a fost achiziționat pentru transportul muncitorilor de la domiciliu la și de la exploatare în pădure, ca urmare consideră că prevederile art.145<sup>1</sup> din Cod fiscal privind limitările specifice ale dreptului de deducere al TVA, care se referă la vehicule rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, nu sunt aplicabile.

**II.** Prin Raportul de inspecție fiscală nr. F-HR .../2011, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-HR .../2011, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, au verificat corectitudinea sumei negative a TVA de ... lei, solicitată la rambursare, prin decontul de TVA nr. .../2011, care a fost soluționat astfel:

- TVA solicitată la rambursare ... lei

- TVA aprobat la rambursare ... lei
- TVA respinsă la rambursare ... lei
- TVA stabilit suplimentar rămas de plată ... lei

Perioada verificată 01.01.2010 – 30.06.2011

Taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare se rezultă din următoarele constatări:

Societatea în luna iunie 2011 a achiziționat un autoturism marca ... conform facturii nr. .../2011 în valoare totală de ... lei, deducând TVA aferent în suma de ... lei.

Organele de inspecție fiscală nu au admis la deducere taxa pe valoarea adăugată aferentă autoturismului achiziționat, invocând prevederile art. 145<sup>1</sup> din Codul fiscal, prin care s-a limitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, precizând, că din nota explicativă dată de administratorul societății rezultă că autoturismul în cauză este folosit în scopuri administrative, adică folosința nu se încadrează pentru activitățile exceptate.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatară și organele de inspecție fiscală, se reține:

***Cauza supusă soluționării este dacă organul de inspecție fiscală în mod legal nu a acceptat la deducere TVA aferent achiziționării unui autoturism, invocând limitările speciale ale dreptului de deducere a taxei prevăzută pentru autovehiculele care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane.***

În fapt, SC X SRL în luna iunie 2011 a achiziționat un autoturism marca ... conform facturii nr. .../2011 în valoare totală de ... lei, deducând TVA aferent în suma de ... lei.

Organele de inspecție fiscală nu au admis la deducere taxa pe valoarea adăugată aferentă autoturismului achiziționat, invocând prevederile art. 145<sup>1</sup> din Codul fiscal, prin care s-a limitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane.

Societatea contestatară, prin contestația depusă, susține, că autoturismul menționat în decizia de impunere a fost achiziționat pentru transportul muncitorilor de la domiciliu la și de la exploatare în pădure, ca urmare prevederile art.145<sup>1</sup> din Cod fiscal privind limitările specifice ale dreptului de deducere al TVA, care se referă la vehicule rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, nu sunt aplicabile.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 145<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil la data operațiunii, astfel:

**„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.”

Din textul de lege sus menționat rezultă, că limitările se aplică pentru autovehiculele destinate transportului de persoană, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, categorie în care se încadrează și autoturismul marca ... achiziționat de societatea contestatară, ca urmare conform limitării prevăzute de lege, taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției acestui vehicul nu este deductibilă.

Referitor la excepția limitării ale dreptului de deducere prevăzută de art. 145<sup>1</sup> alin.1 lit. a) pentru vehiculele utilizate **exclusiv** pentru transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, la pct. 45<sup>1</sup>, prevăd:

„(1) În aplicarea art. 145<sup>1</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

f) **vehiculele utilizate exclusiv pentru transportul personalului la și de la locul de desfășurare a activității reprezintă** vehiculele utilizate de angajator pentru transportul angajaților în scopul desfășurării activității

*economice la și de la reședința acestora/locul convenit de comun acord la sediul angajatorului sau la și de la sediul angajatorului la locul în care se desfășoară efectiv activitatea ori la și de la reședința angajaților/locul convenit de comun acord la locul de desfășurare a activității, atunci când **există dificultăți evidente de a găsi alte mijloace de transport și există un acord colectiv între angajator și angajați prin care angajatorul se obligă să asigure gratuit acest transport;***

Conform prevederilor sus menționate, limitarea specială ale dreptului de deducere nu se aplică în cazul în care vehiculele sunt utilizate exclusiv pentru transportul personalului la și de la locul de desfășurare a activității pe baza unui acord colectiv între angajator și angajați.

Ori, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere TVA aferent autoturismului achiziționat pe motivul, că acesta nu este folosit exclusiv pentru transportul angajaților la și de la locul de desfășurare a activității, însăși administratorul societății AB a declarat, că autoturismul marca ... este folosit în scopuri administrative.

Nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației argumentul societății conform căruia autoturismul a fost achiziționat pentru transportul muncitorilor de la domiciliu la și de la exploatare în pădure, în condițiile în care nici cu ocazia inspecției și nici în urma contestației nu a depus nici un document justificativ din care să rezulte utilizarea exclusivă a autoturismului pentru transportul angajaților în scopul desfășurării activității economice, la și de la reședința acestora, cum ar fi: acord colectiv între angajat și angajator, decizie înregistrată a administratorului prin care s-ar specifica clar ca mașina cu nr....., seria... va fi utilizat exclusiv pentru transportul angajaților în scopul desfășurării activității economice la și de la reședința acestora, foi de parcurs, fișa zilnică a autovehiculului (FZA).

Având în vedere cele reținute în cuprinsul prezentei decizii și faptul, că pentru argumentul invocat, societatea contestatară nu a prezentat nici un document justificativ care să modifice cele stabilite de organele de inspecție fiscală, contestația formulată de SC X SRL se respinge ca neîntemeiată pentru suma de ... lei, reprezentând taxa pe valoare adăugată respinsă la rambursare.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 145<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil la data operațiunii, precum și art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulate de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-HR .../2011, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma de ... lei, reprezentând taxa pe valoare adăugată respinsă la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**