

**DECIZIA Nr.34 din 2011**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. X S.R.L., din localitatea Orsova, jud.Mehedinti**  
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.../2011

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **S.C. X S.R.L.**, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ..., Cod unic de inregistrare RO ....., avand domiciliul fiscal in str....., nr....., localitatea ..., Mehedinti cu contestatia inregistrata sub nr. ....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... si are ca obiect suma totala de .... lei, reprezentând TVA stabilita suplimentar de plata.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonananta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205 alin.(1) si art. 209 alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **S.C. X S.R.L.** contesta **partial** Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...., respectiv stabilirea in sarcina sa a obligatiei privind TVA in suma de ..... lei.

In sustinere arata ca intelege sa conteste numai taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor intracomunitare a doua vehicule din Germania si ca dispozitiile art.157 din Codul fiscal nu sunt aplicabile in cauza intrucat achizitia nu a avut loc in Romania, iar taxa colectata in contul 4427, reprezentand taxa aferenta livrarilor de bunuri sau prestarilor de servicii, nu se refera in niciun caz la achizitii.

Apreciaza ca in mod nelegal, inspectorii fiscali au retinut ca a incalcat legea prin neinregistrarea in evidenta contabila a TVA aferenta achizitiilor

intracomunitare atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata, din moment ce taxa este una nedeductibila, iar TVA nu s-a platit nici la furnizor.

Precizeaza ca articolul contabil 4426-4427 s-a folosit pentru anularea dreptului de deducere la achizitiile comunitare, iar societatea nu a dedus si nici nu a urmarit obtinerea dreptului de deducere pentru aceste achizitii, in facturi fiind specificat faptul ca operatiunea este neimpozabila, motiv pentru care nu era inscrisa cota aferenta achizitiei.

In concluzie, solicita admiterea contestatiei si anularea in parte a actelor contestate deoarece sunt emise cu nerespectarea dispozitiilor legale.

**II.** Prin Decizia de impunere nr. ...., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr....., contestata partial, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatorului o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de .... lei.

Din controlul efectuat pe baza documentelor puse la dispozitia organelor de control, s-a constatat ca in luna martie 2010, societatea a achizitionat din Germania, in baza facturii nr..... un autoturism marca BMW in valoare de .... Euro, respectiv 91.209 lei, fara a inregistra in evidenta contabila si fiscala (decontul de TVA) taxa pe valoarea adaugata atat ca taxa deductibila, cat si ca taxa colectata in suma de .... lei (4426=4427) si concomitent trecerea TVA nerecuperabil in costul de achizitie al vehiculului, respectiv 231=4426 cu suma de .... lei, incalcand astfel prevederile art.157 alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna iunie 2010, societatea a achizitionat din Germania in baza facturii nr..... un autoturism marca BMW Mini Cooper Cabrio in valoare de .... Euro, respectiv .... lei, fara a inregistra in evidenta contabila si fiscala (decontul de TVA) taxa pe valoarea adaugata atat ca taxa deductibila, cat si ca taxa colectata si concomitent trecerea TVA nerecuperabil in costul de achizitie al vehiculului, respectiv 231=4426 cu suma de ..... lei, conform prevederilor legale anterior invocate.

Fata de cele aratate mai sus au fost incalcate si prevederile art.145 alin.(1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza celor constatate, organul de inspectie fiscala a stabilit astfel o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de .... lei ( .... lei + .... lei ).

**III.** Luând în considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice este daca debitul stabilit de inspectorii din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Mehedinti prin Decizia de impunere nr. ...., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .... în suma de .... lei, reprezentand T.V.A. stabilita***

**suplimentar este datorat de catre S.C. X S.R.L., bugetului general consolidat al statului.**

Termenul de solutionare a fost prelungit cu perioada cuprinsa intre data solicitarii motivarii in fapt si in drept a contestatiei, prin adresa nr....., pentru suma contestata si data primirii raspunsului, respectiv .....

**In fapt**, societatea a achizitionat din Germania cu factura nr..... si factura nr..... doua autoturisme, fara a inregistra in evidenta contabila si fiscala (decontul de TVA) taxa pe valoarea adaugata atat ca taxa deductibila, cat si ca taxa colectata si concomitent trecerea TVA nerecuperabila in costul de achizitie al vehiculelor prin efectuarea articolului contabil 231=4426.

Fata de cele aratate mai sus, organul de inspectie fiscala a stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de .... lei (... lei + .... lei).

**In drept**, prevederile art. 145<sup>1</sup> alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

**Art.145<sup>1</sup> Limitari speciale ale dreptului de deducere - (1) ” In cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, nu se deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor vehicule.....”;**

**Alin.(2) “ Prin achizitie de vehicule, in sensul alin.(1), se intelege cumpararea unui vehicul din Romania, importul sau achizitia intracomunitara a vehiculului ”.**

Totodata in conformitate cu prevederile art.157 alin.(2) din acelasi act normativ se prevede: “ **Prin exceptie de la prevederile alin.(1), persoana impozabila inregistrata conform art.153 va evidenta in decontul prevazut la art.156<sup>2</sup>, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art.145-147<sup>1</sup>, taxa aferenta achizitiilor intracomunitare, bunurilor si serviciilor achizitionate in beneficiul sau, pentru care respectiva persoana este obligata la plata taxei, in conditiile art.150 alin.(2)-(6)”.**

Avand in vedere prevederile legale anterior citate, se retine ca in ceea ce priveste achizitiile intracomunitare de vehicule rutiere motorizate cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, taxa pe valoarea adaugata este integral nedeductibila.

Pornind de la aceasta limitare a dreptului de deducere a TVA si in vederea aplicarii unitare si a evidentierii in contabilitate a acestor operatiuni pe site-ul MFP a aparut „*Ghid practic privind reflectarea in contabilitate a unor operatiuni economice* ” unde se specifica: „ **(1) În cazul achizitiilor intracomunitare de vehicule rutiere motorizate, dacă TVA este integral nedeductibilă conform art. 145<sup>1</sup> din Codul fiscal rezultă că aceasta este în totalitate o taxă nerecuperabilă si devine parte a costului de achizitie. Pentru a reflecta în contabilitate această operatiune se efectuează următoarele înregistrări contabile:**

a) dacă TVA devine exigibilă conform art. 135 din Codul fiscal în aceeași lună în care se efectuează și recepția vehiculului:

- înregistrarea TVA ca taxă colectată și taxă deductibilă, conform prevederilor art. 157 alin.(2) din Codul fiscal:

4426 = 4427  
„TVA deductibilă” „TVA colectată”  
și concomitent,

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

213 = 4426  
„Instalații tehnice,  
mijloace de transport,  
animale și plantații” „TVA deductibilă”

Având în vedere că susținerea contestației se referă doar la interpretarea articolelor de lege mai sus citate considerăm că ghidul practic privind reflectarea în contabilitate a unor operațiuni economice mai sus prezentat contribuie la clarificarea prevederilor acestui articol și prin urmare se reține că organele de inspecție fiscală au procedat în mod legal la stabilirea obligației suplimentare în ceea ce privește TVA aferentă celor două achiziții intracomunitare, în sensul că pentru taxa aferentă achizițiilor intracomunitare de vehicule cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească .... kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului persoana care achiziționează este obligată la plata taxei, astfel că urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de societate pentru obligația contestată în suma de 33.788 lei, reprezentând TVA stabilită suplimentar de plată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 209, art. 210 și art. 216, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **D E C I D E :**

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..., ce are ca obiect suma totală de .... lei, reprezentând TVA stabilită suplimentar de plată.