

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 107 din 11 decembrie 2008

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Activitatea de Inspectie Fiscala** din cadrul **Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti** a inaintat dosarul contestatiei formulata de din, impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. din**, intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Inspectie Fiscala Ploiesti.

Decizia de impunere nr...../..... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin **Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de** si inregistrat la organul fiscal sub nr.../.....

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de **..... lei** reprezentand:

- lei - TVA de plata;
- lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Dl. sustine urmatoarele:

"[...] am achizitionat la data de04.2008 conform facturii nr. emisa de OEG un autoturism marca cu suma de euro.

Prin raportul de inspectie fiscala din data de Administratia Finantelor Publice Ploiesti, facand aplicarea art 126 alin.3 lit b art 135 alin 2 si 156 indice 3 alin 3 din Codul Fiscal a stabilit ca aveam obligatia ca pana la data de 25 ale lunii urmatoare a achizitionarii autoturismului, sa depun la organele fiscale un decont special de taxa pe valoarea adaugata privind achizitiile intracomunitare de mijloace de transport noi.

Prin acelasi raport de inspectie fiscala s-a stabilit in sarcina mea TVA de plata cu penalitatile aferente, emitandu-se si decizia de impunere in acest sens.

Dar cele constatate prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere, sunt masuri nelegale, deoarece nu ma incadrez in dispozitiile art 126 alin 3 lit b raportat la art 156 indice 3 alin 3 din Codul Fiscal, intrucat achizitia pe care am facut-o nu consta intr-un autoturism nou.

[...], din actele insotitoare ale achizitiei rezulta ca autoturismul in cauza nu poate fi considerat "nou" deoarece acesta a intrat in functiune la data de08.2007 (potrivit certificatului de omologare ce il anexez la prezenta) si la data cumpararii avea deja km conform facturii de achizitie si a unei comenzi de reparatie din aceeasi data04.2008. [...]."

II. - Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P.M. Ploiesti la dl. din, s-au mentionat urmatoarele, referitor la aspectele contestate:

"[...] Ca urmare a adresei, inregistrata la AFPM Ploiesti sub nr...../....., am fost instiintati cu privire la faptul ca domnul a achizitionat in data de04.2008, conform Facturii nr..... emisa de OEG, un autoturism marca cu suma de..... euro.

In data de2008, prin adresa nr...../.....2008 AFPM Ploiesti a solicitat Serviciului Public Comunitar Regim Permise de Conducere si Inmatriculare Autovehicule data punerii in functiune a autoturismului marca

Astfel, ca urmare adresei de mai sus, am fost instiintati de catre Serviciului Public Comunitar Regim Permise de Conducere si Inmatriculare Autovehicule, prin adresa/.....2008, ca data punerii in functiune a autoturismului marca a fost04.2008.

*Conform prevederilor art.126, alin.(3), lit.b) din Lg 571/2003 (R), privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, este o operatiune impozabila in Romania din punct de vedere al Taxei pe valoare adaugata- "**o achizitie intracomunitara de mijloace de transport noi, efectuata de orice persoana**"*

*Conditii ce trebuiesc indeplinite pentru ca un mijloc de transport sa fie considerat nou, sunt: "**sa nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat deplasari care depasesc 6.000 km**" prevazute la art.125 ind.1 alin.(3), lit.b) din Lg 571/2003 (R), privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;*

Din cele prezentate mai sus si ca urmare a verificarilor efectuate, domnul, ca prim proprietar in Romania al autoturismului marca, a efectuat o achizitie intracomunitara de bunuri care este taxabila, conform prezentului titlu si este obligat la plata taxei pe valoarea adaugata, conform art.151 din Lg 571/2003 (R), privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

*Potrivit art.135, alin.(2) din Lg 571/2003 (R), privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, "**in cazul achizitiei intracomunitare de bunuri, exigibilitatea taxei intervine in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator**".*

Contribuabilul avea obligatia sa depuna la organele fiscale competente un decont special de taxa privind achizitiile intracomunitare de mijloace de transport noi, conform art.156³ alin.(3) din Lg 571/2003 (R), privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

[...]

Calculul TVA de plata

Valoare achizitie (.....) = euro;

Data achizitiei:04.2008;

Curs de schimb valutar [...] lei;

Achizitie (lei) lei;

TVA aferent achizitiei (19%) lei;

Pentru taxa pe valoarea adaugata de plata rezultata in urma inspectiei fiscale in suma de lei, au fost calculate obligatii fiscale accesorii incepand cu data de2008 in suma de lei, pana la data de2008; [...]."

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, rezulta urmatoarele:

* Prin **Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de** la persoana fizica din, organele de control apartinand A.I.F. Ploiesti au constatat ca acest contribuabil a realizat in luna **aprilie 2008** o achitie intracomunitara a unui mijloc de transport nou, pentru care nu s-a depus decontul special de TVA si nici nu s-a platit TVA aferenta, contrar prevederilor art.126 alin.(3) lit b) si art.156³ alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Mijlocul de transport achizitionat a fost considerat de organele de control ca fiind nou in conformitate cu prevederile **art.125¹ alin.(3) lit.b) pct.1 din Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat la data livrarii lui catre beneficiarul din Romania avea mai putin de 6 luni de la data intrarii in functiune, care a fost data primei vanzari (.....04.2008).

Astfel, in urma inspectiei fiscale a rezultat o TVA de plata in suma de **..... lei**, calculata la valoarea achizitiei (..... euro x lei/euro x 19%), aferent careia s-au stabilit majorari de intarziere in suma de **..... lei**.

* Prin contestatia sa, dl. sustine ca autovehiculul achizitionat nu este nou, intrucat acesta a intrat in functiune la data de08.2007, potrivit certificatului de omologare, iar la data cumpararii avea deja 7000 km conform facturii de achitie si unei comenzi de reparatie din data de04.2008.

* - In fapt, autoturismul cu seria sasiu a fost construit de firma producatoare in anul **2008**, conform cartii de identitate a vehiculului.

- In data de **..... aprilie 2008**, firma "..." OEG din Germania – specializata in comerțul cu masini noi (asa cum rezulta din titulatura proprie), a vandut d-lui, ca prim cumparator, autoturismul nou, pentru suma de **..... euro**, asa cum rezulta din **factura nr...../....04.2008**.

*** Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:**

- **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art.125¹. - (1) [...]

(3) In intelesul prezentului titlu, mijloacele de transport noi sunt cele definite potrivit lit. a) si care indeplinesc conditiile de la lit. b), respectiv:

a) mijloacele de transport reprezinta [...] un vehicul terestru cu motor a carui capacitate depaseste 48 cmc sau a carui putere depaseste 7,2 kW, destinate transportului de pasageri sau bunuri, [...].

b) conditiile care trebuie indeplinite sunt:

1. in cazul unui vehicul terestru, acesta sa nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat deplasari care depasesc 6.000 km; [...].

Art. 126. - (1) [...]

(3) Sunt, de asemenea, operatiuni imposibile si urmatoarele operatiuni efectuate cu plata, pentru care locul este considerat a fi in Romania, potrivit art. 132¹: [...]

b) o achitie intracomunitara de mijloace de transport noi, efectuata de orice persoana; [...].

Art. 132[^]1 - (1) Locul achizitiei intracomunitare de bunuri se considera a fi locul unde se gasesc bunurile in momentul in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor.

Art. 135. - (1) [...]

(2) In cazul unei achizitii intracomunitare de bunuri, exigibilitatea taxei intervine in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a intervenit faptul generator.

Art. 137. - (1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:

a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;

Art. 138[^]1. - (1) Pentru achizitiile intracomunitare de bunuri baza de impozitare se stabileste pe baza acelasii elemente utilizate conform art. 137 pentru determinarea bazei de impozitare in cazul livrarii acelasii bunuri in interiorul tarii. [...].

Art. 151. - Persoana care efectueaza o achizitie intracomunitara de bunuri care este taxabila, conform prezentului titlu, este obligata la plata taxei.

Art. 156[^]3. - (1) [...]

(3) Persoanele care nu sunt inregistrate si care nu trebuie sa se inregistreze conform art. 153, indiferent daca sunt sau nu sunt inregistrate conform art. 153[^]1, trebuie sa depuna la organele fiscale competente un decont special de taxa privind achizitiile intracomunitare de mijloace de transport noi.

- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal:

"2. [...]

(3) In sensul art. 126 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, achizitia intracomunitara de mijloace noi de transport efectuata de orice persoana impozabila ori neimpozabila sau de orice persoana juridica neimpozabila este intotdeauna considerata o operatiune impozabila in Romania, [...].

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca TVA stabilita suplimentar de plata in suma de **..... lei**, precum si majorarile de intarziere aferente in suma de **..... lei** sunt legal datorate de contribuabil, **intrucat:**

- Dl. a achizitionat de la o firma specializata din Germania un autoturism neinmatriculat in Romania, fiind indeplinite astfel conditiile unei achizitii intracomunitare (locul de plecare a fost in Germania, iar locul de sosire a fost in Romania).

Achizitia intracomunitara trebuia declarata printr-un decont special de TVA, conform prevederilor art.156[^]3 alin.(3) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, obligatie neindeplinita de contribuabil, si totodata, cumparatorul din Romania avea obligatia de a plati TVA aferenta achizitiei intracomunitare, conform art.151 din aceasta lege.

- Data intrarii in functiune a unui autoturism este echivalenta cu data primei vanzari catre un utilizator, si nicidecum cu data fabricarii lui, intre aceste date putand exista decalaje de timp mai mici sau mai mari (livrare imediata sau livrare din stoc).

Astfel, intrucat data intrarii in functiune a autoturismului, respectiv data vanzarii acestuia catre primul utilizator a fost **..... aprilie 2008**, asa cum se dovedeste cu factura nr...../.....04.2008 intocmita de firma "... OEG din Germania pentru primul cumparator – dl. domiciliat in Romania, rezulta ca a fost indeplinita prima conditie

prevazuta la art.125¹ alin.(3) lit.b) pct.1 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru ca mijlocul de transport achizitionat de dl. sa fie considerat nou, respectiv vanzarea autoturismului s-a produs in primele 6 luni de la data intrarii in functiune.

- Precizam ca in conformitate cu prevederile art.125¹ alin.(3) lit.b) pct.1 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, conditiile ce trebuie indeplinite de un mijloc de transport pentru a fi considerat nou nu sunt cumulative, respectiv: vehiculul terestru sa nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat deplasari care depasesc 6.000 km.

In cazul de fata au fost indeplinite ambele conditii, intrucat:

- Certificatul de omologare prezentat de contestator in sustinerea contestatiei este un document prin care se accepta oficial tipul respectiv de autovehicul, aproband fabricarea lui curenta. Astfel, data omologarii tipului de autovehicul nu este aceeaasi cu data fabricatiei, intrucat omologarea se efectueaza inainte de fabricarea efectiva a bunului.

- Este eronata afirmatia ca la data cumpararii autovehiculului avea deja 7000 km, anexandu-se in acest sens o factura si o comanda de reparatii.

Factura nr..... din mai 2008 a fost emisa de prestatorul S.C. "G" S.R.L. din, jud..... pentru dl, in baza Comenzii de reparatii din data de mai 2008, prin care clientul a solicitat "*Montaj carlig auto*".

Este adevarat ca in Comanda de reparatii (si nu in factura) s-a inregistrat numarul de km parcursi (7.000 km), insa acesta reprezinta kilometrajul la data prezentarii autoturismului in service, deci dupa ce a parcurs cel putin distanta Germania (locul vanzarii) – Romania, si nicidecum nu reprezinta numarul de kilometri la data vanzarii autovehiculului, firma din Romania care a efectuat reparatia neavand competenta si posibilitatea de a se pronunta cu privire la kilometrajul autovehiculului la data vanzarii lui in Germania (..... aprilie 2008).

- Achizitia intracomunitara a unui mijloc de transport nou reprezinta o operatiune impozabila, conform art.126 alin.(3) lit.b) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, iar persoana obligata la plata taxei este persoana care efectueaza achizitia intracomunitara, respectiv dl., conform prevederilor art.151 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, potrivit pct. alin.(3) din Normele aprobate prin H.G. nr.44/2004 – referitor la art.126 alin.(3) lit.c) din Codul fiscal, este operatiune impozabila in Romania achizitia intracomunitara de mijloace noi de transport efectuata de orice persoana impozabila ori neimpozabila.

- Calculul taxei s-a efectuat corect, prin aplicarea cotei standard de 19% asupra pretului platit de cumparator si incasat de vanzator (..... euro x cursul de schimb comunicat de BNR la data tranzactiei), in stricta concordanta cu prevederile art.138¹ alin.(1) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele prezentate mai sus, **contestatia se va respinge ca neintemeiata.**

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de din, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. din intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Inspectie Fiscala Ploiesti, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE:

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de din, Jud.Prahova, pentru suma totala de lei reprezentand:

- lei - TVA de plata;
- lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,