

08.2012

privind soluționarea contestației formulate de SC A SRL din B,
jud.Gorj, înregistrată la DGFP Gorj sub nr.....08.2012

Biroul soluționare contestații din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de AIF Gorj, prin adresa nr.....08.2012, înregistrată la DGFP Gorj sub nr.....08.2011 asupra contestației formulate de SC A SRL din B, jud.Gorj,

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-GJ07.2012, emisă, în baza raportului de inspecție fiscală nr.F-GJ2012, de către organele de inspecție fiscală din cadrul AIF Gorj.

Suma contestată este în valoare totală de 9.122 lei, reprezentând :

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată,
- ... lei - dobânzi aferente TVA,
- .. lei - penalități de întârziere aferente TVA

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din OG nr.92/ 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată .

Constatând că în speța sunt îndeplinite dispozițiile art.205 și art.209 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , DGFP Gorj este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de SC A SRL din B, jud.Gorj, jud.Gorj.

I. Contestația este formulată de SC A SRL, împotriva Deciziei de impunere nr.F-GJ ...07.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de către organele de inspecție fiscală ale AIF Gorj, considerând ca” **organele de inspecție fiscală, în mod nelegal, nu au admis la deducere TVA-ul aferent carburantului consumat cu autoturismul folosit pentru transportul personalului la oi de la locul de muncă.Consideram această interpretare incorectă deoarece facem dovada că am folosit acest combustibil pentru transportul la oi de la locul de muncă a personalului, cu bonuri fiscale de carburanți pe care este înscrisă nr.de înmatriculare a autoturismului folosit, cu declarații ale personalului privind deplasarea acestora, cu regulamentul de ordine interioară prin care societatea se obligă la transportul personalului la locul de muncă(...).În**

concluzie,consideram ca a fost corecta deducerea integrala a TVA -ului aferent combustibilului consumat pe parcursul întregii perioade controlate.”

II. Din Decizia de impunere nr.F-GJ07.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-GJ07.2012, rezulta următoarele:

- inspecția fiscală a avut ca obiectiv verificarea bazelor de impunere, legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor la bugetul de stat și a respectării legislației fiscale de către SC A SRL, pentru perioada **01.11-2010-31.05.2012.**

2. Taxa pe valoarea adăugată a fost verificată în conformitate cu prevederile *Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, a Hotărârii Guvernului nr.44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificările și completările ulterioare*, rezultând o diferență suplimentară în valoare de ... lei, astfel :

- suma de.... lei reprezintă diferența dintre TVA-ul de recuperat în suma de 102.403 lei, înregistrată în decontul de TVA aferent lunii mai 2012 și suma de lei, înregistrată în bilanța de verificare încheiată la data de 31.05.2012, suma considerată de organele de inspecție fiscală ca obligație fiscală nedeclarată.

- suma de lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate ca urmare a consumului de combustibil în perioada 01.11.2010-31.05.2012.

În perioada 01.11.2010-31.05.2012 societatea a dedus TVA în suma de ... lei, aferentă combustibilului achiziționat pe baza bonurilor emise de aparate de marcat electronice fiscale de distribuire carburant, pentru autoturisme, din care :

- în perioada 01.11.2010-31.12.2011, suma de ... lei, iar în perioada 01.01.2012-31.05.2011, suma de ... lei, fiind încălcate astfel prevederile art.145¹ al.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru taxa pe valoarea adăugată în suma totală de ... lei s-au calculat accesorii în suma totală de ... lei, conform prevederilor art. 115 -116 , art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin:

1. Referitor la suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adugată stabilită suplimentar și accesoriile aferente acesteia în suma totală de ... lei

1. a) În ceea ce privește taxa pe valoarea adugată în suma totală de ... lei, cauza supus soluționării constă în a nu pronunța dacă societatea are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adugată în suma de ... lei aferentă achizițiilor de combustibil, în perioada 01.11.2010-31.05.2012, în condițiile în care autovehiculele deținute de contestatoare nu se încadrează în categoriile de vehicule prevăzute expres de legiuitor pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de combustibil.

In fapt, în perioada 01.11.2010-31.05.2012, societatea a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu combustibilul pentru autovehicule destinate exclusiv transportului de persoane, aflate în proprietatea sa, pe baza bonurilor fiscale emise de stațiile de distribuție carburanți în baza cărora și-a exercitat dreptul de deducere pentru TVA aferentă, în suma totală de **...lei**.

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a dedus eronat taxa pe valoarea adăugată aferentă combustibililor utilizați în perioada verificată, prin încălcarea prevederilor art. 145¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cazul neregăsindu-se între excepțiile stipulate de lege în acest sens.

Societatea susține că taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției combustibilului este deductibilă deoarece acesta a fost folosit pentru funcționarea autoturismelor utilizate pentru transportul la și de la locul de muncă a personalului angajat.

În drept, în speța sunt incidente prevederile art. 145¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora :

“ Art. 145¹ 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 sa nu depeasca 3.500 kg oi care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând oi scaunul ooferului, nu se deduce taxa pe valoarea adugata aferenta achizițiilor acestor vehicule oi nici taxa aferenta achizițiilor de combustibil destinat utilizarii pentru vehiculele care au aceleai caracteristici, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, cu excepția vehiculelor care se înscriu în oricare dintre urmatoarele categorii :

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, paza oi protecție, curierat, transport de personal la oi de la locul de desfaourare a activității, precum oi vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzari oi de agenți de recrutare a forței de munca ;

b) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plata, inclusiv pentru activitatea de taxi ;

c) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata, inclusiv pentru închirierea ctre alte persoane, instruirea de ctre ocolile de ooferi, transmiterea folosinței în cadrul unui contract de leasing financiar sau operațional ;

d) vehiculele utilizate în scop comercial, respectiv în vederea revânzării “.

Potrivit acestor prevederi legale, nu poate fi dedusa taxa pe achizițiilor de combustibil destinat utilizarii pentru vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maxim autorizata care sa nu depeasca 3.500 kg oi care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând oi scaunul ooferului, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, cu excepția unor categorii de vehicule, prevazute expres la articolul de lege sus citat.

În ceea ce priveote motivația petentei potrivit careia taxa aferenta achizițiilor de combustibil pentru aceste autoturisme este deductibila deoarece acestea au fost utilizate pentru a asigura transportul angajaților la oi de la locul de desfaourare a activității, organul de soluionare competent reține ca pct. 45¹. În Normele metodologice date în aplicarea Codului fiscal, aprobate prin Hotrârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile oi completarile ulterioare, se prevede :

„45¹. (1) În aplicarea **art. 145¹** alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, termenii oi expresiile de mai jos au urmatoarele semnificații:

[...]

f) vehiculele utilizate **exclusiv** pentru transportul personalului la oi de la locul de desfaourare a activități reprezinta vehiculele utilizate de angajator

*pentru transportul angajaților în scopul desfaourrii activității economice la oi de la reoedința acestora/locul convenit de comun acord la sediul angajatorului , la oi de la sediul angajatorului la locul în care se desfaooara efectiv activitatea sau la oi de la reoedința angajaților/locul convenit de comun acord la locul de desfaourare a activității, atunci când exista **dificultați evidente de a gasi alte mijloace de transport oi exista un acord colectiv între angajator oi angajați prin care angajatorul se obliga sa asigure gratuit acest transport[...]”**.*

Conform acestor prevederi legale, pentru a putea deduce taxa pe valoarea adugata aferenta autovehiculelor, acestea trebuie sa fie utilizate exclusiv pentru activitățile prevazute la excepții, fapt ce rezulta din domeniul de activitate al persoanei impozabile, societatea trebuind sa faca dovada ca are personal calificat pentru activitățile prevazute la excepții oi sa prezinte foi de parcurs din care sa rezulte ca numai personalul calificat utilizeaza autovehiculul în cauza, pentru activitățile respective.

Aoadar, pentru a demonstra ca un vehicul este destinat pentru transportul angajaților în scopul desfaourarii activității economice, societatea trebuia sa prezinte *acordul colectiv încheiat între angajator oi angajați prin care angajatorul se obliga sa asigure gratuit acest transport, acord prin care sa se stabileasca locul respectiv la oi de la reoedința angajaților, la oi de la sediul angajatorului la locul de desfaourare a activității dar oi un document din care sa rezulte ca exista **dificultați evidente de a gasi alte mijloace de transport**.*

În ceea ce priveote susținerea contestatoarei potrivit careia a utilizat autoturismele pentru a asigura transportul angajaților la oi de la locul de desfaourare a activității, *contestatoarea nu a adus nici o dovada privind existenta acordului colectiv între societate oi angajații sai si înregistrat la autoritățile competente, prin care societatea s-a obligat sa asigure gratuit transportul salariaților în scopul desfaourarii activității economice la oi de la reoedința acestora sau locul convenit de comun acord, oi folosirea efectiva oi exclusiva a autoturismelor în unul din aceste scopuri, conform foilor de parcurs.*

Având în vedere ca pentru autovehiculele care nu depaoesc o greutate maxima autorizata de 3.500 kg oi nu au mai mult de 9 scaune de pasageri legiuitorul a limitat în mod special dreptul de deducere a TVA aferent achiziției acestora oi achiziției de combustibil pentru funcționarea acestora, cu excepția acelor autovehicule care se încadreaza în anume categorii de utilizari prevazute de lege, iar societatea nu a facut dovada ca utilizarea autoturismului aflat în dotare se încadreaza într-una din aceste

categorii, contestația **S.C. A S.R.L.** urmează a se respinge ca neîntemeiată și nedovedită cu documente pentru capatul de cerere privind TVA în suma de ... lei.

1.b) Referitor la suma de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată nedeclarată

Petenta contestă Decizia de impunere nr. F-GJ07.2012 și Raportul de inspecție anexa la aceasta, fără a aduce însă nici un argument în ceea ce privește suma de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată nedeclarată.

În drept, art.206, alin.1 lit. (c) și (d) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.07.2007, precizează :

"(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază:[...] "

De asemenea, art.213 alin.1 din același act normativ precizează :

" În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal.

Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

Totodată conform prevederilor pct.2.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin OMF 2137/2011:

"Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."

Întrucât petenta nu aduce alte argumente și dovezi în susținerea contestației formulate la acest capat de cerere conform dispozițiilor art.206, alin.1 lit. c) și d) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, organele de soluționare a contestației neputându-se substitui contestatoarei în ceea ce privește motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv, acțiunea formulată pentru TVA suplimentar în suma de ... lei apare astfel ca nemotivată, asupra căreia organele de soluționare urmează să se pronunțe în consecință.

2. Referitor la accesoriile în suma totală de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată în suma totală de ... lei.

Cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt datorate în condițiile în care potrivit considerentelor reținute anterior în sarcina

petentei a fost reținut ca legal datorat debitul suplimentar reprezentand taxa pe valoarea adaugata în suma totala de lei.

În fapt, prin decizia de impunere nr. F-GJ din 17.07.2012 ce face obiectul cauzei, organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina petentei accesorii în suma totala de ... lei, aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara în suma de ... lei.

Fața de cele de mai sus și având în vedere faptul ca majorările de intarziere reprezinta o masura accesorie în raport cu debitul care le-a generat, conform principiului de drept "accesorium sequitur principale", iar în sarcina petentei s-a stabilit ca legal datorat debitul suplimentar reprezentand taxa pe valoarea adaugata în suma de ... lei, pe cale de consecința rezulta ca și accesoriile aferente, în suma totala de ... lei aferente TVA sunt legal datorate, urmand ca organele de solutionare sa se pronunte in consecinta asupra acestora.

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative citate, a art.210 (1) și art.216 (1) și art.218 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, DGFP Gorj, prin directorul executiv,

DECIDE

1) Respingerea , ca neîntemeiată a contestației formulată de SC A SRL din B , împotriva Deciziei de impunere nr.F-GJ07.2012, pentru suma totala de ... lei, reprezentând:

- lei - taxa pe valoarea adaugata,
- lei - dobânzi aferente TVA,
- lei - penalități de întârziere aferente TVA

2) Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative și poate fi atacata la Tribunalul Gorj-Sectia Comerciala și de Contencios Administrativ competenta , in termen de 6 luni de la comunicare.

