



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Solutionarea Contestatiilor



Decizia nr.216 din 05.04.2012 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL** cu domiciliul fiscal in S. M.,str.
C., nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a
judetului M. sub nr...../16.03.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de
catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../15.03.2012, inregistrata
sub nr...../16.03.2012 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, impotriva
deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de
inspectia fiscala nr......./23.01.2012, emisa in baza raportului de inspectie
fiscala incheiat in data de 23.01.2012.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

- lei - taxa pe valoarea adaugata;
- lei - majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei
pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1),
art.206, art.207alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului
nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a
Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte asupra
contestatiei.

I. SC X SRL contesta in parte decizia de impunere nr..../23.01.2012, si
raportul de inspectie fiscala nr..../20.01.2012, solicitand admiterea contestatiei
pentru urmatoarele motive:

Contestatoarea considera ca organele de inspectie fiscala, in mod eronat au
determinat taxa pe valoarea adaugata de plata, aferenta unui autoturism
achizitionat din comunitate ,intrucat autoturismul in cauza a fost achizitionat cu
scopul revanzarii , cu titlu de marfa si nu ca mijloc fix , fiind respectate
prevederile art.145¹ alin(1) lit.d) si alin.(2) si art.146 alin.(1) lit.e) din Legea
nr.571/2003 privind Codul fiscal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 23.01.2012, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 29.01.2010-30.09.2011.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Fabricarea de mobila, cod CAEN 3109.

Conform evidentelor contabile societatea figureaza la data de 30.09.2011 cu taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de lei.

Cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata, in urma inspectiei fiscale organele de inspectiei fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma totala de lei , astfel:

- lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitionarii intracomunitare a unui autoturism in suma de lei pentru care societatea a aplicat taxarea inversa prin articolul contabil 4426=4427 cu suma de lei, fara a inregistra concomitent trecerea pe constul autovehiculului a taxei pe valoarea adaugata nerecuperabile, prin articolul contabil 2133 =4426 cu suma de lei, asa cum prevede OG nr.34/2009 si Normele de aplicare.

- lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta unor achizitii (materiale de constructii) utilizate pentru efectuarea unor investitii in anul 2010, care nu au fost identificate ca fiind efectuate in favoarea societatii;

- lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta unei livrari intracomunitare catre o persoana juridica neplatitoare de taxa pe valoarea adaugata, conform facturii nr...../28.09.2011 in suma de lei , pentru care societatea avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata.

Prin cele mentionate au fost incalcate prevederile art.145¹ alin.(1) si (2) si art.143 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza ca s-a incasat suma de lei prin compensare cu taxa pe valoarea adaugata de recuperat, astfel ca din taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de lei a ramas neachitata taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere de lei conform art.119, art.120 alin.(1), alin.(2) si alin.(7) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, tinand cont de taxa pe valoarea adaugata de rambursat in perioada decembrie 2010 – octombrie 2011.

SC X SRL contesta taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de lei, dobanzile de intarziere aferente in suma de lei si penalitatile de intarziere aferente in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 23.01.2012 , a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. /23.01.2012, privind obligatiile fiscale contestate de SC X SRL in suma totala de lei reprezentand taxa pe valoare adaugata in suma de lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1.Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere /23.01.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, SC X SRL a inregistrat in luna decembrie 2010 suma de lei, reprezentand achizitia unui autoturism marca in baza facturii nr. .../23.12.2010 emisa de A. M. din G. pentru care a aplicat masurile de simplificare inregistrand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata.

Conform balantei de verificare intocmita la data de 31.12.2010, SC X SRL, inregistreaza autoturismul in speta in contul de imobilizari corporale 2133 " Mijloace de transport" in suma de lei, pentru care calculeaza si evidentiaza lunar amortizarea aferenta.

Cu adresa nr...../13.03.2012 Activitatea de Inspectie fiscala solicita Directiei de Venituri din cadrul Primariei S. M. sa comunice in proprietatea cui se afla autoturismul marca, avand in vedere ca la data de 30.12.2011 SC X SRL a emis factura fiscala nr... .. din care rezulta ca a vandut autoturismul respectiv catre d-ul G. V..

Conform adresei nr...../13.03.2012 , Directia de Venituri comunica faptul ca autoturismul marca figureaza in evidentele fiscale pe SC X SRL , iar pana la aceasta data nu a prezentat acte doveditoare privind instrainarea autoturismului mentionat.

Urmare solicitarii Activitatatii de Inspectie Fiscala, conform adresei nr...../13.03.2012, Compartimentul Judetean de Informatii Fiscale din cadrul D.G.F.P. M., inaintea tabelul privind autovehiculele inmatriculate pe SC X SRL, de unde rezulta ca autoturismul marca este inmatriculat pe aceasta societatea incepand cu data de 28.12.2010.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiei autoturismului in speta este nedeductibila, motiv pentru care au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei.

In drept, art.145¹ alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata, prevede:

“(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.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca SC X SRL nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta achizitiei autoturismului marca, intrucat nu se incadreaza in categoria vehiculelor exceptate pentru care se acorda drept de deducere.

Sustinerea contestatoarei ca autoturismul in speta a fost achizitionat in vederea revanzarii, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat potrivit bazei de date a Directiei de Venituri din cadrul Primariei S. M., autoturismul marca figureaza pe SC X SRL.

Mai mult, faptul ca SC X SRL a inregistrat autoturismul in speta, in contul de imobilizari corporale "2133" asa cum rezulta din balanta de verificare la data de 31.12.2010, pentru care a calculat si evidentiat amortizare, duce la concluzia ca acesta nu a fost achizitionat in vederea revanzarii ca marfa ci ca mijloc fix.

Prin inregistrarea in evidenta contabila a achizitiei din spatiul comunitar a autoturismului, SC X SRL a aplicat in mod gresit taxarea inversa conform articolului contabil 4426=4427 cu suma de lei, in conditiile in care autoturismul in speta nu se incadreza in categoria vehiculelor exceptate pentru care se acorda drept de deducere, astfel ca aceasta trebuia sa treaca valoarea taxei pe valoarea adaugata asupra valorii mijlocului fix achizitionat, prin articolul contabil 2133 =4426 cu valoarea de lei, intrucat in aceasta situatie taxa pe valoarea adaugata la achizitie este nedeductibila.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata .

2. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma totala de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin decizia de impunere /23.01.2012, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei .

Pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de lei , organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 25.01.2011-20.01.2012 dobanzi de intarziere in suma de lei, tinand cont de taxa pe valoarea adaugata de rambursat in perioada decembrie 2010 –octombrie 2011 .

Organele de inspectie fiscala au calculat penalitati de intarziere in suma de lei, aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de lei, rezultata ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de lei si taxa de recuperat la data de 25.11.2011, in suma de lei.

In drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Art. 120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.88/2010, in vigoare de la data de 01.10.2010, prevede:

“ (7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, pentru taxa pe valoarea adaugata de plata neachitata la scadenta stabilita ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei si taxa de recuperat inregistrata de SC X SRL in perioada decembrie 2010 – octombrie 2011, datoreaza dobanzile de intarziere in suma de lei.

Art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, precizeaza:

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse”.

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei, rezultata ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de lei si taxa de recuperat in luna octombrie in suma de lei, neachitata la scadenta, SC X SRL datoreaza penalitatile de intarziere in suma de lei, prin aplicarea procentului de 15% la valoarea obligatiei fiscale principale.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata .

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in S. M., str. C., nr..., pentru suma totala de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV