



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrație Fiscală

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor**



Decizia nr.2618 din 20.12.2011 privind soluționarea contestatiei formulate de SC X SRL cu domiciliul fiscal in B M, str. F. nr...., inregistrata la Directia Generala a Finanțelor Publice sub nr.../02.12.2011

Directia Generala a Finanțelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa .../02.12.2011, inregistrata sub nr..../02.12.2011 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...-.../27.10.2011, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 27.10.2011.

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 Finanțelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia motivand urmatoarele:

In luna februarie 2010 SC X SRL a achizitionat un autovehicul cu pana la .. locuri autoutilitar marca N. Q.. second-hand pentru a fi utilizat la transportul valorilor materiale si banesti intre punctele de lucru ale societatii si intre punctele de lucru si Trezoreria Statului, deschise conform obiectului de activitate cu respectarea prevederilor legale, autovehicul care ulterior a fost

revandut, fara a fi incalcate prevederile art. 145¹ alin.(1) din Legea nr.571/2003.

De asemenea, din articolele de lege invocate de organul de control nu reiese ca taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiei autovehicolului utilitar nu este deductibila fiscal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.10.2011, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2007-31.08.2011.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse nealimentare, cod CAEN 4719.

SC X SRL a inregistrat in jurnalul de cumparari achizitia intracomunitara in suma de lei reprezentand contravaloarea unui autoturism, in baza facturii nr..../22.02.2010 in valoare de ... euro, emisa de A-M GmbH din G., pentru care a aplicat masuri de simplificare , prin inregistrarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei ca taxa deductibila si taxa colectata.

Potrivit art.145¹ alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, introdus prin art. 32 pct. 10 din OUG nr. 34/11.04.2009 cu privire la rectificarea bugetara pe anul 2009 si reglementarea unor masuri financiar-fiscale din Legea nr.571/2003, nu se mai permite deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de vehicule cu o greutate sub ... tone destinate exclusiv transportului de persoane numai in anumite conditii.

Prin adresa Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr./15.05.2009 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. sub nr. .../09.06.2009 au fost comunicate monografiile contabile pentru speta mentionata mai sus ,conform carora SC X SRL avea obligatia sa includa taxa pe valoarea adaugata nerecuperabila in suma de ... lei in costul de achizitie al vehiculului, la data receptiei.

Au fost incalcate prevederile art.130¹ alin.(2), lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, conform carora sunt asimilate unei achizitii intracomunitare cu plata utilizarea in Romania de catre o persoana impozabila a unor bunuri achizitionate din alte state membre in cazul in care daca achizitia ar fi fost efectuata din Romania in alt stat, ar fi fost tratata ca transfer de bunuri in alt stat membru.

Astfel, operatiunea efectuata de SC X SRL este operatiune impozabila in Romania societatea avand obligatia de a inregistra taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe

valoarea adaugata suplimentara in suma de lei cu termen de plata la data de 25.03.2010.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art.119 , art.120 si ale art. 120¹ alin.(2), lit. c) din OG nr. 92/2003 republicata s-au calculat, pentru perioada 26.03.2010-27.10.2011, majorari si dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei .

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.10.2011 , a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...-.. .../27.10.2011, privind obligatiile fiscale contestate de SC X SRL in suma totala de lei reprezentand taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei si majorari, 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 este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere ..-.. .../27.10.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, SC X SRL a inregistrat in luna februarie 2010 achizitia unui autoturism marca N. Q. in baza facturii nr. .../ 22.02.2010 emise de A-M.D GmbH 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 bazei de date a Serviciului Public Comunitar Regim Permise de Conducere si Inmatriculare a Vehiculelor in data 25.08.2011 autovehiculul in speta a fost radiat.

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.

Prin contestatia formulata SC X SRL sustine ca vehiculul achizitionat marca N. Q. este un autovehicul autoutilitar care a fost achizitionat pentru transportul valorilor materiale si banesti intre punctele de lucru ale societatii si intre punctele de lucru si Trezoreria Statului, deschise conform obiectului de activitate cu respectarea prevederilor legale.

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 N. Q. intrucat acest vehicul nu se incadreaza in categoria vehiculelor exceptate pentru care se acorda drept de deducere.

Sustinerea contestatoarei ca vehiculul in speta a fost achizitionat pentru transportul valorilor materiale si banesti intre punctele de lucru ale societatii si intre punctele de lucru si Trezoreria Statului, nu poate fi retinuta intrucat in data de 25.08.2011 l-a vandut.

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 este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma totala de ... lei reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin decizia de impunere .../27.10.2011, 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 neplata in termen a sumei de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010 prevede:

(1) " Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

Art.120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

(1) "Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin OUG nr. 39/2010 , in vigoare de la data de 01.07.2010 prevede:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere".

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, modificat prin OUG nr.39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, precizeaza:

" (7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

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 in suma de ... lei, neachitata la scadenta, SC X SRL datoreaza majorarile si 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 in suma de lei, neachitata la scadenta, SC X SRL datoreaza penalitatile de intarziere in suma de ... lei, prin aplicarea procentului de ..% la valoarea obligatiei fiscale principale.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei, aferente taxei pe valoarea adaugata in suma 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 B M, str.F., nr...., pentru suma totala de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari, 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