

D E C I Z I A NR. 170/21.11.2011  
privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. T. OK S.R.L. Tg Jiu, înregistrată la  
D.G.F.P. Gorj sub nr.../04.11.2011

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr.../14.11.2011 , înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../15.11.2011, asupra contestației formulate de S.C. T. OK S.R.L. , cu sediul social în mun. Tg Jiu, B-..., jud. Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.F-GJ .../30.09.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../30.09.2011.

Societatea contestă suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr.F-GJ .../30.09.2011 , respectiv data de 07.10.2011, așa cum rezultă din adresa de înaintare aflată în xerocopie la dosarul cauzei , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 04.11.2011 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. T. OK S.R.L. din mun. Tg Jiu.

I.Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-GJ .../30.09.2011 emisă pe baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-GJ .../30.09.2011, reprezentantul legal al S.C. T. OK S.R.L. nu este de acord cu obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

stabilite de către organele de inspecție fiscală prin neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achiziționării unui autoturism Mercedes C220, din următoarele motive :

*„(...)s-a dedus TVA-ul pentru autoturismul achiziționat dat fiind faptul că acesta a fost și este folosit în interesul firmei și al angajaților , respectiv la deplasarea șoferilor de la locul de muncă la domiciliu(...).*

*Sușinerile echipei de inspecție fiscală , precum că nu au fost la dispoziția echipei documente care să ateste acest lucru, rezumându-se la lipsa foilor de parcurs și a acordului colectiv cu salariații sunt nefondate dat fiind următoarele :*

*-în formularul unei foi de parcurs nu este prevăzut numărul sau numele persoanelor transportate ( pasagerilor ) pentru ca acest document să poată justifica transportul salariaților la și de la locul de desfășurare a activității la domiciliu;*

*-acordul colectiv cu salariații, la care se referă echipa de inspecție fiscală fiind vorba probabil de contractul colectiv de muncă, nu a fost încheiat la nivel de societate dat fiind faptul că potrivit reglementărilor în vigoare acesta este obligatoriu doar la societățile care au mai mult de 21 de salariați (...) și nu la societatea noastră care are un număr de 5 salariați;*

*- (...) locul de desfășurare a activității de transport a fost în diferite localități din județ și pentru eficiența economică a societății, cheltuielile efectuate și înregistrate cu un autoturism care să transporte angajații ( respectiv cei 3 conducători auto) la locațiile din județ unde își desfășurau activitatea , au fost mult mai reduse (...);*

*-(...) potrivit adresei nr....15.05.2009 transmisă de Ministerul Finanțelor Publice -Cabinet Ministru, Președintelui Asociației Internaționale de Fiscalitate, măsura privind limitarea dreptului de deducere nu vizează și vehiculele exceptate potrivit legii (...).”*

**II.** Prin Decizia de impunere nr.F-GJ.../30.09.2011 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../30.09.2011 , organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina S.C. T. OK S.R.L., pentru perioada verificată, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

întrucât pentru achiziția unui autoturism care este destinat 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, taxa pe valoarea adăugată este nedeductibilă , conform art.145<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare și pct. 45<sup>1</sup> alin.(1) H.G. nr. 44 /2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de agentul economic , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare pe perioada

verificată , se rețin următoarele:

S.C. T. OK S.R.L. are domiciliul fiscal în mun. Tg Jiu, jud. Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J1..., are codul unic de identificare fiscală RO ...3.

Activitatea principală desfășurată de societate este „Transporturi rutiere de mărfuri” - cod CAEN - 4941.

Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au efectuat, în perioada 23.09.2011-28.09.2011, inspecția fiscală privind modul de evidențiere, calcul și virare în cuantum și la termenele legale a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat .

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.01.2008-30.06.2011 pentru taxa pe valoarea adăugată.

În fapt, la data de 30.06.2011, S.C. T. OK S.R.L. a înregistrat o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei , iar organele de inspecție fiscală au stabilit o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de... lei.

Diferența stabilită suplimentar în sumă de ... lei dintre taxa pe valoarea adăugată de plată înregistrată de societate și taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită de către organele de inspecție fiscală, provine din neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achiziției unui autoturism destinat exclusiv pentru transportul rutier de persoane și pentru care , conform prevederilor art.145<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, nu se deduce taxa pe valoarea adăugată.

Astfel, S.C. T. OK S.R.L. a efectuat o achiziție a unui autoturism marca Mercedes C220 de la S.C. L. S.R.L. în valoare totală de ... lei ( din care TVA în sumă de ... lei), conform facturii fiscale nr...., înregistrată în evidența contabilă în luna martie 2010, autoturismul fiind destinat exclusiv transportului de persoane , cu o greutate maximă autorizată care nu depășește 3500 kg și nu are mai mult de 9 scaune de pasageri.

În drept, conform prevederilor art.145<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare și pct. 45<sup>1</sup> H.G. nr. 44 /2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

Art. 145<sup>1</sup>

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 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.

(3) Prevederile alin. (1) și (2) nu se aplică pentru avansurile care au fost achitate înainte de data de 1 mai 2009 pentru valoarea totală sau parțială a vehiculelor rutiere motorizate, dacă livrarea acestora intervine după data de 1 mai 2009 inclusiv.

(4) Prevederile prezentului articol se aplică până la data de 31 decembrie 2011 inclusiv.

(5) În cazul vehiculelor exceptate potrivit alin. (1) se vor aplica regulile generale de deducere stabilite la art. 145 și art. 146 - 147<sup>1</sup>.

Norme metodologice:

45<sup>1</sup>.(1) În aplicarea art. 145<sup>1</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru reparații și/sau intervenție reprezintă vehiculele care pot fi înzestrate sau nu cu echipamente tehnice specifice, ce deserveșc personalul specializat în vederea reparării bunurilor, precum și cele utilizate pentru deplasarea în acțiuni de intervenție;

b) vehiculele utilizate exclusiv pentru pază și protecție sunt vehiculele utilizate în vederea asigurării siguranței obiectivelor, bunurilor și valorilor împotriva oricăror acțiuni ilicite care lezează dreptul de proprietate, existența materială a acestora, precum și protejării persoanelor împotriva oricăror acte ostile care le pot periclita viața, integritatea fizică sau sănătatea, potrivit prevederilor Legii nr. 333/2003 privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor, cu modificările și completările ulterioare;

c) vehiculele utilizate exclusiv pentru curierat reprezintă vehiculele care serveșc la primirea, transportul și distribuirea scrisorilor, coletelor și pachetelor;

d) vehiculele utilizate exclusiv drept care de reportaj reprezintă vehiculele rutiere special amenajate pentru a găzdui tehnica specifică pentru înregistrări audio video sau transmisii complexe video, audio și/sau date prin unde hertziene ori medii optice, capabile să efectueze producții de televiziune

sau radio înregistrate ori transmise în direct sau să transmită la distanță prin tehnologii de radiofrecvență (radiorelee, transmisii prin satelit) ori prin fibră optică semnalul unei producții de televiziune sau de radio către alte care de reportaj ori către un telecentru sau un sediu central de radiodifuziune;

e) vehiculele destinate exclusiv utilizării de agenți de vânzări reprezintă vehiculele utilizate în cadrul activității unei persoane impozabile de către angajații acesteia care se ocupă în principal cu prospectarea pieței, desfășurarea activității de merchandising, negocierea condițiilor de vânzare, derularea vânzării bunurilor, asigurarea de servicii postvânzare și monitorizarea clienților. Se limitează deductibilitatea taxei la cel mult un vehicul utilizat de fiecare agent de vânzări. În această categorie sunt cuprinse și vehiculele de test-drive utilizate de dealerii auto;

f) vehiculele utilizate exclusiv pentru transportul personalului la și de la locul de desfășurare a activității reprezintă vehiculele utilizate de angajator pentru transportul angajaților în scopul desfășurării activității economice la și de la reședința acestora/locul convenit de comun acord la sediul angajatorului sau la și de la sediul angajatorului la locul în care se desfășoară efectiv activitatea ori la și de la reședința angajaților/locul convenit de comun acord la locul de desfășurare a activității, **atunci când există dificultăți evidente de a găsi alte mijloace de transport și există un acord colectiv între angajator și angajați prin care angajatorul se obligă să asigure gratuit acest transport;**

g) vehiculele utilizate exclusiv de agenți de recrutare a forței de muncă sunt vehiculele utilizate în cadrul activității agenților de plasare a forței de muncă de către personalul care se ocupă în principal cu recrutarea și plasarea forței de muncă. Se limitează deductibilitatea taxei la cel mult un vehicul utilizat de fiecare agent de recrutare a forței de muncă.

(2) În sensul art. 145<sup>1</sup> alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, prin vehicule utilizate pentru prestarea de servicii cu plată se înțelege vehiculele care contribuie în mod esențial la prestarea directă a serviciilor cu plată și fără de care serviciile nu pot fi efectuate.”

Conform prevederilor legale menționate , **în cazul autoturismelor 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.** Excepție fac vehiculele care se înscriu în oricare din categoriile specificate conform art.145<sup>1</sup> alin.(1) de la lit.a) la lit.d), detaliate în Normele metodologice enunțate anterior.

Reprezentantul legal al S.C. T. OK S.R.L., la solicitarea organelor de inspecție fiscală să motiveze deducerea taxei pe valoarea adăugată pentru achiziționarea autoturismului Mercedes C220, prin nota explicativă anexată la Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../30.09.2011 pe baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr.F-GJ .../30.09.2011, a menționat că **autoturismul a fost utilizat în interesul firmei și al angajaților ,**

**respectiv la deplasarea șoferilor ( trei conducători auto) de la locul de muncă la domiciliu, considerând că achiziționarea autoturismului Mercedes C220 se încadrează în categoria excepțiilor menționate de prevederile Codului fiscal mai sus menționate.**

Precizăm că la solicitarea organelor de inspecție fiscală ca agentul economic să justifice cu documente că autoturismul a fost utilizat în interesul firmei, **nu au fost prezentate niciun fel de documente justificative.**

Ori, conform Normelor metodologice privind aplicarea prevederilor art. 145<sup>1</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, în categoria **excepțiilor** se încadrează vehiculele utilizate **exclusiv** pentru transportul personalului la și de la locul de desfășurare a activității, respectiv vehiculele utilizate de angajator pentru transportul angajaților în scopul desfășurării activității economice la și de la reședința acestora/locul convenit de comun acord la sediul angajatorului sau la și de la sediul angajatorului la locul în care se desfășoară efectiv activitatea ori la și de la reședința angajaților/locul convenit de comun acord la locul de desfășurare a activității, **atunci când există dificultăți evidente de a găsi alte mijloace de transport și există un acord colectiv între angajator și angajați prin care angajatorul se obligă să asigure gratuit acest transport.**

În ceea ce privește argumentul contestatoarei referitoare la faptul că autoturismul achiziționat a fost folosit în interesul firmei, acesta nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât prin prevederile legale menționate **sunt specificate în mod expres** categoriile de vehicule pentru care se deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziționării acestora și condițiile pe care trebuie să le îndeplinescă , respectiv dovedirea faptului că autoturismul a fost utilizat pentru transportul personalului de la locul de muncă la domiciliul acestora cu documente justificative.

Prin urmare, având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale în vigoare în perioada verificată, precum și faptul că societatea verificată nu prezintă documente care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală , se reține că acestea , în mod legal au stabilit în sarcina S.C. T. OK S.R.L. taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei , fapt pentru care , contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și nesusținută cu documente, în temeiul art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează :

*„Contestația poate fi respinsă ca:*

*a)neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.”*

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea de majorări de întârziere

aferente taxei pe valoarea adăugată, în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere, S.C. T. OK S.R.L. datorează și suma cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, conform principiului de drept „*accessorium urmează principalul*”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

Față de cele prezentate anterior, în temeiul actelor normative citate, a art.210 alin.(1) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

#### DECIDE :

1)Respingerea în totalitate a contestației formulate de S.C. T. OK S.R.L. din Tg Jiu, ca neîntemeiată.

2) Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj-Secția de Contencios Administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare .