

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 81 din 26 septembrie 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:

"[...] Decizia atacata este nelegala pentru mai multe motive

- decizia stabileste obligatii de plata pentru persoane care desfasoara activitati independente, ori eu sunt persoana fizica.

- Autovehiculul nu este nou intrucat avea, la momentul achizitionarii mai mult de 6000 km (..... km) si fusese pus in functiune cu mai mult de 6 luni in urma, asa cum dovedesc cu acte.

Trecand peste sustinerile de mai sus, legea (art 126, 127 cod fiscal) taxeaza LIVRAREA de autoturisme noi, ori este lesne de observat ca eu nu am livrat ci am achizitionat un bun. In aceasta situatie nu are relevanta ptr mine daca vanzatorul care a incasat pretul a virat tva sau nu. IMPORTANT ESTE CA EU AM DAT BANII , NU AM INCASAT, DECI NU SUNT IN NICIUN CAZ IN SITUATIA DE A VIRA ALTI BANI, IN AFARA DE PRETUL CONVENIT SI ACHITAT.

Oricum, taxa s-a calculat gresit intrucat s-a adaugat la pret desi, ea prin definitie, face parte din pretul total deja platit. [...]."

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 X a achizitionat in data de03.2008, conform contractului de vanzare cumparare, un autoturism marca cu suma de euro, de la Y, domiciliat in localitatea, Spania.

Ca prim proprietar, domnul Y a cumparat acest autoturism din Spania conform facturii nr......./.....11.2007 emisa de D SA;

Astfel, la data efectuarii achizitiei de catre X, autoturismul avea o vechime de 4 luni si 6 zile.

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 X, 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.15663 alin.(3) din Lg 571/2003 (R), privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

[...]

Calculul TVA de plata

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

Data achizitiei:03.2008;

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 de in suma de lei, pana la data de; [...]."

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 30.07.2008 la persoana fizica X din, organele de control apartinand A.I.F. Ploiesti au constatat ca acest contribuabil a realizat in luna **martie 2008** o achititie 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, desi la data livrarii lui catre beneficiarul din Romania inregistra mai mult de 6.000 km parcursi, totusi avea mai putin de 6 luni de la data intrarii in functiune, care a fost data primei vanzari (.....11.2007).

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. X sustine ca autovehiculul achizitionat nu este nou, intrucat la momentul achizitionarii avea mai mult de 6.000 km si a fost pus in functiune cu mai mult de 6 luni in urma, considerand ca data punerii in functiune coincide cu data fabricatiei (august 2007) si deci nu se incadreaza in prevederile legale sus mentionate pentru a datora bugetului de stat TVA.

Se sustine de asemenea ca taxa s-a calculat gresit intrucat s-a aplicat la pret, "*desi, ea prin definitie, face parte din pretul total deja platit.*"

* - In fapt, **autoturismul** cu seria sasiu a fost construit de firma producatoare in luna **august 2007** (..... august 2007), conform **adresei** emisa de S.C. "P....." S.R.L. la data de august 2008, iar ulterior, l-a livrat pentru vanzare firmei "D....." S.A. din Spania, dealer autorizat

- In data de **..... noiembrie 2007**, firma sus mentionata - dealer auto, a vandut d-lui Y, domiciliat in Spania, (primul cumparator), autoturismul nou, pentru suma de **..... euro**, asa cum rezulta din **factura nr...../.....11.2007**.

- Ulterior, in data de **..... martie 2008**, conform **Contractului de vanzare-cumparare** pentru un vehicul folosit incheiat in, jud. Prahova, dl. Y domiciliat in Spania, a vandut d-lui X domiciliat in Romania, autoturismul sus mentionat, neinmatriculat in Romania, pentru suma de **..... euro**.

- Conform **Notei tehnice** emisa in data de **..... iunie 2008** de S.C. "P...." S.R.L., autoturismul cu seria sasiu, in urma verificarii, avea la data de **..... februarie 2008** un kilometraj de **.....km**.

* **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 impozabile si urmatoarele operatiuni efectuate cu plata, pentru care locul este considerat a fi in Romania, potrivit art. 132¹: [...]

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

Art. 132¹ - (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. 138¹ - (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. 156³ - (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. 153¹, 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. X a achizitionat in Romania de la o persoana fizica domiciliata in Spania un autoturism neinmatriculat in Romania, fiind indeplinite astfel conditiile unei achizitii intracomunitare (locul de plecare a fost in Spania, iar locul de sosire a fost in Romania).

Achizitia intracomunitara trebuia declarata printr-un decont special de TVA, conform prevederilor art.156³ 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.

Astfel, sustinerea din contestatie precum ca Legea nr.571/2003 prevede taxarea cu TVA doar pentru livrarea de autoturisme noi, nu si pentru achizitia intracomunitara a acestora, este eronata.

- 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 noiembrie 2007, asa cum se dovedeste cu factura nr..... intocmita de dealerul – firma “D.....” S.A. din Spania pentru primul cumparator – dl. Y domiciliat in Spania, iar revanzarea acestui mijloc de transport s-a realizat in data de martie 2008, conform Contractului de vanzare-cumparare incheiat intre vanzatorul Y si cumparatorul X, deci dupa 3 luni si 6 zile de la data intrarii in functiune a autoturismului, 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. X 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 a fost indeplinita doar prima conditie, suficienta pentru ca autoturismul sa fie considerat nou.

- 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. X, conform prevederilor art.151 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

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, astfel ca nu are relevanta faptul ca dl. X nu desfasoara activitati independente, achizitia intracomunitara fiind efectuata in calitate de persoana fizica.

- 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.

Pretul platit de cumparatorul X catre vanzatorul Y pentru achizitia autoturismului nu cuprinde TVA, vanzatorul nefiind platitor de TVA, caz in care ar fi trebuit sa fie emisa o factura care sa cuprinda si aceasta taxa. Pretul negociat de euro reprezinta in totalitate venit pentru vanzator si baza de calcul a TVA pentru cumparator.

Astfel, fata de prevederile legale invocate mai sus, rezulta ca dl. X datoreaza bugetului de stat TVA in suma de lei impreuna cu majorarile de intarziere in suma de lei, pentru achizitia intracomunitara a unui autoturism nou, drept pentru care, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de dl. X 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 A.I.F. 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, 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,