

D E C I Z I A nr. 1527/548/17.06.2014

privind solutionarea contestatiei depuse de SC X SRL, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../05.05.2014.

DGRFP Timisoara, Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, a fost sesizat cu adresa nr. .../28.04.2014 de catre AJFP Hunedoara – Inspectie Fiscala, asupra contestatiei depuse SC XSRL, cu sediul social în ..., jud. Hunedoara, inregistrată la Registrului Comerțului sub nr. ..., CUI. RO ..., reprezentata prin X in calitate de administrator.

SC X SRL formuleaza contestatie impotriva:

- Deciziei de impunere nr. F-HD .../26.02.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, emisă de către Activitatea de Inspectie Fiscala, în baza raportului de inspectie fiscală nr. .../26.02.2014 și care vizează suma totala de ... lei, reprezentand TVA.

- Dispozitiei .../26.02.2014, privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, prin care s-a dispus corectarea erorilor materiale din Declaratia recapitulativa privind livrarile/achizitiile/ prestarile intracomunitare.

Contestatia a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind Codul de procedură fiscală.

Din analiza dosarului contestatiei se constata că au fost întrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul Solutionarea Contestatiilor este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulată SC X SRL, solicita anularea Deciziei de impunere nr. F-HD .../26.02.2014 emisă de către Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul AJFP Hunedoara, in baza Raportului Inspectie Fiscala nr. F-HD .../26.02.2014 cu privire la suma de ... lei, fiind considerata netemeinica.

Petentu arata ca in mod eronat organul de control constata ca SC X SRL a dedus in luna decembrie 2013, TVA in suma de ... lei, TVA inscrisa in factura nr. .../17.12.2013 emisa de X IFN SA Bucuresti reprezentand contravaloare rata leasing avans ...si suma de ... lei inscrisa in factura .../30.12.2013 emisa de X IFN SA Bucuresti reprezentand contravaloare rata leasing nr. 1, mentionand ca: *"Societatea nu a prezentat in timpul controlului echipei de inspectie fiscala documente din care sa rezulte ca acest autoturism a fost utilizat exciusiv in scopul activitatii economice, respectiv agentul economic nu a inregistrat in evidenta financiar contabila venituri economice realizate prin achizitionarea autoturismului marca ..., motiv pentru care organnele de de inspectie fiscala considera ca nu au fost respectate prevederile art.145^1 alin 1 din legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare. "*

Petentul sustine ca achizitia acestui autoturism a fost efectuata cu sopol de a imbunatatii activitatea societatii, scopul fiind exclusiv al afacerii, SC X SRL a achizitionat autoturism marca ...pentru:

- deplasari Romania Spania, loc unde se afla autocamioanele cu care se efectueaza servicii de transport dar si din Spania in Romania unde se afla sediul firmei
- deplasare in Spania la sediile clientilor si la punctele de lucru ale acestora,
- urmarirea si veritlcarea modului de prestare de servicii de intretinere si reparatii la efectuate la masinile firmei,
- deplasare la sediile bancilor din Romania si Spania pentru efectuarea de plati, depuneri ridicari numerar, etc.,

Astfel in acest scop au fost intocmite Foi de parcurs respectiv:

- Foaie de parcurs Seria ... nr ...(20.12.2013)- ... - ... , scop preluare autoturism de la SC ... SRL.
- Foaie de parcurs Seria ... nr ...(....12.2013)- ...- TIMISOARA si retur. ... Timisoara, negocieri in scopul afacerii privind achizitionarea serviciilor Service 24H ...
- Foaie de parcurs Seria HD nr 003(30.12.2013)- ...-... si retur, EVW X SRL negocieri in scopul afacerii privind achizitionarea de pneumatice pentru camioane.

In concluzie, petentul considera ca indeplineste conditiile de a aplica regurile generale de deducere stabilite la art. 145 si art. 146-147¹ dovedind utilizarea exclusiv in scopul activitatii economice a autoturismului ..., respectiv facturile nr.../17.12.2013, nr. .../30.12.2013 si documentele prevazute de art. 145¹ Cod fiscal.

Potentul solicita si anulara Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

II. Prin Raportul de inspectie fiscală nr. F-HD .../26.02.2014, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-HD .../26.02.2014, privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, s-au constatat următoarele:

În perioada supusă verificării, respectiv luna decembrie 2013, taxa pe valoarea adăugată dedusă este în sumă de ... lei, și provine din:

- tva dedusa aferentă ratelor de leasing financiar pentru achiziționarea unui numar de opt bucatati autotractor diverse marci (...,, ...,, ...) precum si a patru bucati de remorci,
- tva dedusa aferentă combustibilului achizitionat de la intern,
- tva dedusa aferenta serviciilor de telefonie, serviciilor de curierat, serviciilor postale, servicii de intermediere pentru recuperare TVA din statele membre (TVA aferenta combustibilului, taxelor de drum, rovignetelor, asistenta tehnica de specialitate – tractare)
- tva dedusa aferentă diverselor materiale necesare desfășurării activității (reparații auto și piese de schimb, materiale igienico sanitare , etc.),

în conformitate cu prevederile art. 146 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În luna decembrie 2013 societatea deduce tva în sumă de ... lei înscrisă în factura nr.../17.12.2013 emisă de X IFN S.A. București reprezentând contravaloarea rata leasing 0 – avans, cost de înregistrare, comision de analiza pentru un autoturism marca ... și în suma de ... lei înscrisă în factura nr.../30.12.2013 emisă de X IFN S.A. București reprezentând contravaloarea rata leasing 1 – capital, dobânda, dobânda de prefinanțare, comision administrare lunar.

În vederea determinării stării de fapt fiscale organele de inspecție fiscală au solicitat explicații scrise d-nei X – în calitate de administrator prin care s-a cerut să se precizeze scopul pentru care a fost achiziționat acest autoturism.

În răspunsul dat la aceste întrebări înscrise în adresa nr. .../25.02.2014, d-nul ... – asociat unic și director societate și d-na X – administrator și director adjunct declară următoarele ,, Referitor la contractul de leasing nr.... încheiat cu ... pentru achiziționarea unui autoturism marca ..., declarăm ca acest autoturism a fost achiziționat pentru a fi folosit în următoarele scopuri :

- Pentru deplasarea din România în Spania unde se afla autocamioanele cu care firma efectuează servicii de transport , dar și din Spania în România unde se afla sediul firmei;
- Pentru deplasarea în Spania la sediile clienților și la punctele de lucru ale acestora cu care avem deja relații de colaborare;
- Pentru deplasarea în Spania în vederea cautării și stabilirii de noi relații comerciale atât cu clienții cât și cu furnizorii firmei;
- Pentru verificarea și urmărirea modului de prestare de servicii de întreținere, reparații și verificări periodice de către furnizori pentru autocamioanele firmei;
- Pentru deplasare în România în vederea încheierii de noi contracte de servicii de transport cu posibili clienți interni și externi în vederea extinderii activității firmei în România dar și în alte țări ale UE (lucru care a și fost posibil începând cu decembrie 2013)
- Pentru deplasarea la sediile bancilor din România și Spania pentru efectuarea de plăți, ridicare de numerar și documente bancare de la bancile la care firma are deschise conturi curente dar și linii de credit.”

Organele de inspecție fiscală fac mențiunea că societatea nu a prezentat în timpul controlului documente din care să rezulte ca acest autoturism a fost utilizat exclusiv în scopul activității economice, respectiv agentul nu a înregistrat în evidența financiar contabilă venituri economice realizate prin achiziționarea autoturismului marca ..., motiv pentru care organele de inspecție fiscală au considerat că societatea nu a respectat prevederile art. 145¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală au considerat că societatea verificată nu a întocmit și nu a prezentat documente justificative (foi de parcurs, ordine de

deplasare semnate si stampilate) care sa dovedeasca utilizarea autoturismului exclusiv in scopul activitatii economice, fapt pentru care agentul economic nu indeplineste conditiile legale de exercitare a dreptului de deducere a TVA in suma de ... lei, calculata astfel : (... lei + ... lei) x 50% = ... lei.

Față de TVA deductibilă evidențiată de societate în contabilitate și declarată organului fiscal prin decontul de TVA, organele de inspecție fiscală au constatat diferența suplimentara de tva deductibilă, in suma de ... lei, aferentă unei baze impozabile în sumă de lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscală, motivele invocate de contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată si documentele existente la dosarul cauzei, se retin următoarele:

SC X SRL, are sediul social în ..jud. Hunedoara, inregistrată la Registrului Comerțului sub nr..., CUI. RO

Referitor la capatul de cerere impotriva Deciziei de impunere nr. F-HD .../26.02.2014, privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea beneficiaza de dreptul de deducerea integrala a TVA pentru achizitia unui autoturism, in conditiile in care acesta a depus documente noi in sustinerea contestatiei neavute in vedere de organele de inspectie.

In fapt, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru TVA in suma de ... lei aferenta achizitiei unui autoturism marca ...si pentru care societatea nu a prezentat documente justificative.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au retinut ca societatea verificata nu a facut dovada utilizarii autoturismului pentru activitati inscrise in exceptiile prevazute de lege si nu a dedus TVA in cota de 50% pentru anul 2013, neprezentand documente justificative, respectiv foi de parcurs, ordine de deplasare semnate si stampilate, ceea ce a atras neacceptarea la deducere a TVA a sume de ... lei, aferentă unei baze impozabile în sumă de lei.

Societatea contestatoare arata ca detine documente legale de deducere a taxei, respectiv factura nr.../17.12.2013 reprezentand contravaloare avans leasing si factura nr.../30.12.2013, reprezentand contravaloare prima rata leasing, cat si documente prevazute de art 145¹ Cod fiscal, respectiv foile de parcurs, ordine de deplasare semnate si stampilate, documente pe care le si depune in copie la dosarul contestatiei .

Referitor la dreptul contestatarului de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."

Se retine ca SC X SRL a depus in sustinerea cauzei documentele justificative care dovedesc ca autoturismul a fost utilizat in luna decembrie 2013 in scopul activitatii economice, respectiv foi de parcurs, ordin de deplasare, imputernicire din partea X IFN SA pentru domnul ... – asociat unic la SC X SRL de a circula in afara granitelor Romaniei cu autovehiculul ...x Drive 3.0 cu numarul de inmatriculare

In drept, potrivit art. 145, art. 145¹si art. 146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 145. – (2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile; [...]”.

“ART. 145¹- Limitări speciale ale dreptului de deducere

(1) Prin excepție de la prevederile art. 145 se limitează la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice.

(2) Restricția prevăzută la alin. (1) nu se aplică vehiculelor rutiere motorizate având o masă totală maximă autorizată care depășește 3.500 kg sau mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului.

(3) Prevederile alin. (1) nu se aplică următoarelor categorii de vehicule rutiere motorizate:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;

b) vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;

c) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;

d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru instruire de către școlile de șoferi;

e) vehiculele utilizate pentru închiriere sau a căror folosință este transmisă în cadrul unui contract de leasing financiar ori operațional;

f) vehiculele utilizate ca mărfuri în scop comercial.

(4) Prevederile alin. (1)-(3) se aplică inclusiv în situația în care au fost emise facturi și/sau au fost plătite avansuri, pentru contravaloarea parțială a bunurilor și/sau serviciilor, înainte de data de 1 iulie 2012, dacă livrarea/prestarea intervine după această dată.

(5) În cazul vehiculelor care nu fac obiectul limitării dreptului de deducere conform alin. (1), fiind utilizate exclusiv în scopul activității economice, precum și a celor exceptate de la limitarea deducerii potrivit alin. (3), se vor aplica regulile generale de deducere stabilite la art. 145 și art. 146-147¹.

(6) Modalitatea de aplicare a prevederilor prezentului articol se stabilește prin norme.”

„ART. 146

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155...”

„ART. 147¹ - Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă

(1) Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153, are dreptul să scadă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145-147.

(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art. 146, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere.

(3) Prin norme se vor preciza condițiile necesare aplicării prevederilor alin. (2), pentru situația în care dreptul de deducere este exercitat după mai mult de 3 ani consecutivi după anul în care acest drept ia naștere.

(4) Dreptul de deducere se exercită chiar dacă nu există o taxă colectată sau taxa de dedus este mai mare decât cea colectată pentru perioada fiscală prevăzută la alin. (1) și (2).”

Totodata, conform pct. 45¹. (1) si pct. 45¹. (2) din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

“45¹. (1) În aplicarea art. 145¹ alin. (1) din Codul fiscal, prin cheltuieli legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile se înțelege orice cheltuieli direct atribuibile unui vehicul, cum sunt cheltuielile de reparații, de întreținere, cheltuielile cu lubrifianți, cu piese de schimb, cheltuielile cu combustibilul utilizat pentru funcționarea vehiculului. Nu reprezintă cheltuieli legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile orice cheltuieli care nu pot fi direct atribuibile pentru un anumit vehicul. În sensul prezentelor norme, prin vehicul se înțelege orice vehicul având o masă totală maximă autorizată care nu depășește 3.500 kg și nu are mai mult de 9 scaune, inclusiv scaunul șoferului.

(2) În cazul vehiculelor care sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, în sensul art. 145¹ alin. (1) din Codul fiscal, taxa aferentă cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului și cheltuielilor legate de aceste vehicule este deductibilă conform regulilor generale prevăzute la art. 145 și la art. 146-147¹ din Codul fiscal, nefiind

aplicabilă limitarea la 50% a deducerii taxei. Utilizarea în scopul activității economice a unui vehicul cuprinde, fără a se limita la acestea: deplasări în țară sau în străinătate la clienți/furnizori, pentru prospectarea pieței, deplasări la locații unde se află puncte de lucru, la bancă, la vamă, la oficiile poștale, la autoritățile fiscale, utilizarea vehiculului de către personalul de conducere în exercitarea atribuțiilor de serviciu, deplasări pentru intervenție, service, reparații, utilizarea vehiculelor de test-drive de către dealerii auto. Este obligația persoanei impozabile să demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile legale pentru acordarea deducerii, astfel cum rezultă și din Hotărârea Curții Europene de Justiție în Cauza C-268/83 D.A. Rompelman și E.A. Rompelman - Van Deelen împotriva Minister van Financien. În vederea exercitării dreptului de deducere a taxei orice persoană impozabilă trebuie să dețină documentele prevăzute de lege pentru deducerea taxei și să întocmească foaia de parcurs care trebuie să conțină cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.”

Astfel, în conformitate cu prevederile legale anterior citate, orice persoana impozabilă are dreptul la deducerea integrală a TVA, dacă face dovada că autovehiculele sunt utilizate exclusiv în scop economic și sunt justificate cu facturi, foi de parcurs, ordine de deplasare semnate și stampilate, care au înscrise denumirea cumparatorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului.

Cu ocazia contestatiei, contribuabilul a anexat foi de parcurs, ordin de deplasare și imputernicire din partea X IFN SA pentru domnul ... – asociat unic la SC XSRL de a circula în afara granielor României cu autovehiculul ... cu nr. de înmatriculare ..., ceea ce dovedește că autoturismul a fost utilizat în luna decembrie 2013 în scopul activității economice.

De asemenea, organele de inspecție fiscală prin referatul cu propuneri de soluționare a contestatiei reanalizează situația existentă, propunând admiterea contestatiei depuse de SC X SRL, întrucât petenta a anexat la contestație mijloace de probă suplimentare celor prezentate cu ocazia inspecției fiscale.

Având în vedere cele de mai sus, se vor aplica prevederile art.216 alin.1 și alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează: “(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”, pentru acest capat de cerere urmează să fie admisă contestația formulată de SC X SRL și anulată Decizia de impunere nr. F-HD .../26.02.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală și care vizează suma totală de ... lei.

Referitor la capătul de cerere împotriva Dispoziției nr. .../26.02.2014, privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, menționez că prin dispoziția de măsuri contestată s-a dispus corectarea erorilor materiale din

Declaratia recapitulativa privind livrarile/achizițiile/ prestarile intracomunitare, iar organul de solutionare a contestației este competent pentru solutionarea masurilor de diminuare a pierderilor fiscale așa cum precizează la art. 209 alin. 1 lit. a) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

“ART. 209 - Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control;”

Având în vedere cele arătate, pentru capătul de cerere împotriva Dispoziției nr. .../26.02.2014, privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, competența de soluționare aparține organului emitent al actului atacat, respectiv AJFP Hunedoara, Activitatea de Inspecție Fiscală.

Având în considerare cele menționate se va admite contestația formulată de către SC X SRL, împotriva Deciziei de impunere nr. F-HD .../26.02.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând TVA.

Față de cele arătate și în temeiul O G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. se :

DECIDE :

1. Admiterea contestației formulată de SC X SRL și anularea Deciziei nr. .../26.02.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, pentru suma de ... lei reprezentând TVA.

2. Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timisoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor nu are competența materială de a se investi cu soluționarea capătului de cerere împotriva Dispoziției nr. .../26.02.2014 privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, acesta aparținând organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, conform legii.

3. Prezenta decizie se comunica la : SC X SRL
AJFP Hunedoara– Inspecție Fiscală

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL

...