



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Sălaj**



P-ta Iuliu Maniu, nr 15
Zalău, județul Sălaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

**DECIZIA Nr. 155
din 11 septembrie 2012**

Privind solutionarea contestatiei formulată de către SC x SRL cu sediul social în localitatea x str. x, nr.x, hala x, corp x, birou x judetul Sălaj, înregistrată la D.G.F.P.Sălaj sub nr.x din data de x.

Având în vedere faptul ca, potrivit art.206 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare "Contestatia se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al carui act administrativ este atacat"DGFP Salaj prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, a înaintat dosarul contestatiei formulată de către SC x SRL Activității de Inspectie Fiscală, în vederea completarii în conformitate cu prevederile O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Ordinului 2137/2011 al Presedintelui A.N.A.F.

Contestatia a fost înregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub numarul x din data de x, poarta amprența stampilei societatii si este semnata de către administratorul societatii dl x.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare D.G.F.P. Salaj este investita sa solutioneze contestatia formulata.

I. SC x SRL formulează contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. x emisă de A.I.F. la data de x din următoarele motive:

1. La punctual 1 a) se mentionează că societatea a încasat ca si avans o sumă de bani în cuantum de x euro, respectiv x lei de la dl x, ceea ce nu este adevărat deoarece suma respectivă a fost împrumutată de la dl. x întrucât societatea avea nevoie de bani pentru plăți. Acest lucru se vede din extrasul de cont nr. 30/26.04.2010. Suma a fost restituită cu DP nr. x deoarece dl x a fost plecat în străinătate.

În concluzie nu s-a întocmit factura fiscală deoarece suma reprezintă un împrumut si nu avans marfă.

2. La punctual 1 c) referitor la plata a 10 abonamente, societatea a încheiat cu Orange România un abonament bussines flexibil grup de x euro urmând ca la acest credit să se adauge diverse bonusuri si să fie cheltuit de telefoanele active. Dacă s-ar fi încheiat abonament pentru doar 5 telefoane ar fi crescut semnificativ cheltuiuala cu serviciul de telefonie.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
11.09.2012

În concluzie se solicită să fie admisă ca și cheltuielă deductibilă toate facturile de telefonie mobilă.

3. La punctul 1 c 2 referitor la plata rovinei pentru autovehiculele închiriate de la x SRL, societatea are un contract de închiriere în care se menționează că toate taxele vor fi plătite de x. Mai mult x SRL nu este abilitată să emită facturi pentru taxa de drum.

În concluzie x SRL nu putea emite factura cu taxa de drum către x SRL, aceasta se emite doar pentru deținătorul înscris în certificatul de înmatriculare iar x nu avea cum să se înregistreze cu această cheltuielă.

Se solicită să fie admisă ca și cheltuielă deductibilă cheltuielile menționate în anexa 2 a raportului de inspecție fiscală.

4. La punctul 1 c) se specifică că, societatea a înregistrat facturile x și x din 2009 în valoare totală de x lei cu TVA aferentă de x lei în contul 473 sume în curs de clarificare acest avans referindu-se la cumpărarea autotractorului x x cu factura x emisă de x SRL. Această factură a fost uitată în dosarul de înmatriculare și nu a fost înregistrată în evidențele contabile.

5. La punctul 1 e) se specifică că, societatea a cumpărat de la SC x SRL autoturismul x în baza facturii x în valoare de x lei și TVA în valoare de x lei. Organul de control motivează nedeductibilitatea taxei pe valoarea adăugată cu prevederile Codului fiscal potrivit cărora nu se deduce TVA în cazul autovehiculelor rutiere destinate exclusiv pentru transportul de persoane. Autovehiculul este destinat aprovizionării cu piese și mărfuri și nicidecum transportului exclusiv de persoane.

În concluzie solicită admiterea contestației.

II. Din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 110/30.11.2011 (existentă în copie la dosarul cauzei) emisă în baza Raportului de inspecție fiscală înregistrat la A.I.F sub 5908/30.11.2010 referitor la aspectele contestate se rețin următoarele:

2.2.1 Soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare

TVA respinsă la rambursare	x
Accesorii	x

2.1.2 Motivul de fapt:

(...)

2.2.3. Temeiul de drept

Legea 571/2003, 210/2005, OG 92/2003

Din Raportul de inspecție încheiat la data de 30.11.2010, înregistrat la AIF Sălaj sub nr.x din data de x se rețin următoarele:

Temeiul legal al efectuării inspecției fiscale: OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Perioada supusă verificării: x ;

Obiectivul de inspecție fiscală: - TVA

1. La data de x SC x SRL încasează de la x suma de x Euro respectiv x lei așa cum rezultă din extrasele de cont și evidența contabilă. Societatea nu a restituit sumele încasate până la data controlului.

Societatea avea obligația de a emite factura pentru suma avansului încasat până cel târziu în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansul conform art.155, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

ART. 145¹, alin.1 din Legea 571/2003

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,
11.09.2012

2. In perioada verificata societatea efectueaza cheltuieli cu plata facturilor de telefoane care nu sunt realizate in scopul realizarii de venituri. Conform art. 21, alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal “.

1. Spre exemplificare, societatea a inregistrat in conturile de cheltuieli si a dedus TVA in baza unor facturi de achizitie reprezentand „plata telefon” aceste cheltuieli nefiind realizate in scopul obtinerii de venituri impozabile deoarece societatea are 10 numere de telefon in conditiile in care S.C. x S.R.L. are angajati incepand cu luna decembrie 2009, iar pe parcursul anului 2010 societatea are intre 1 si 4 angajati.

Pentru lunile martie, aprilie, iunie, iulie, august 2010 societatea a prezentata facturile de la Orage Romania in format electronic. In aceasta situatie TVA este deductibila fiscal in functie de numarul de angajati. Situatiia sintetica a acestor facturi este prezentata in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul raport de inspectie fiscala, iar valoarea totala a acestora este de x lei, TVA aferent fiind in suma de x lei, care nu este deductibil din punct de vedere fiscal.

Art. 145, alin. (2), lit. a) din Legea 571/2003

3. De asemenea, societatea inregistreaza in evidenta contabila bonuri fiscale reprezentand plata rovine pentru auovehicule apartinand S.C. x S.R.L. Conform art.146, alin.1, lit.a din Legea 571/2003 pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei societatea trebuie sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art.155 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

ART.146, alin.1, lit.a

4. S.C. x S.R.L. inregistreaza in evidenta contabila doua facturi: factura nr.x in valoare de x lei plus TVA in suma de x lei si factura nr.x in valoare de x lei cu TVA aferenta in suma de x lei, ambele de la S.C. x S.R.L. Cele doua facturi reprezinta avans cumparare auto si au fost contabilizate utilizand urmatoarele conturi: 473 = 404

4426 = 404.

Conform balantei de verificare incheiata la 31.08.2010 soldul debitor al contului 473 este de x lei.

Deoarece societatea nu a justificat la ce mijloc de transport se refera avansul din facturile x si x , TVA in suma de x lei nu este deductibila fiscal.

ART. 145¹, alin.1 din Legea 571/2003

5. In luna martie 2010 S.C. x S.R.L. achizitioneaza in baza facturii nr.1218/25.03.2010 de la S.C. x S.R.L. un autoturism marca x. Valoarea facturii este de x lei din care TVA in suma de x lei.

Dupa data de 01.05.2009 nu se deduce TVA aferent achizitiilor de autoturisme 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.

ART. 145¹, alin.1 din Legea 571/2003

III. Luand în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative incidente cauzei, referitor la contestatia formulata se retin urmatoarele:

In fapt SC x SRL a solicitat prin DNOR nr. x din data de x rambursarea sumei de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Urmare controlului efectuat s-au constatat deficiente, care au condus la respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în suma de x lei, pe care societatea o contestă partial.

Cu adresa nr. x august 2012 DGFP Sălaj prin Compartimentul de solutionare a contestatiei a solicitat contestatarei prezentarea balantelor de verificare întocmite de către societate pentru lunile aprilie si decembrie 2010, analiticul conturilor 531, 455, 481 si 512 pentru aceeasi perioada, conturi invocate în precizările la contestatie înregistrate sub nr. x din data de x, precum si documentele care au stat la baza acestor înregistrări.

De asemenea s-a solicitat dovada utilizării celor 10 abonamente de telefonie si orice alte documente prin care societatea a înțeles să sustină contestatia.

Referitor la pct 1 al contestatiei

Din raportul de inspectie fiscală s-a retinut faptul că la data de x SC x SRL a încasat de la x suma de x Euro respectiv x lei asa cum rezulta din extrasele de cont si evidenta contabila. Societatea nu a restituit sumele incasate pana la data controlului. Societatea avea obligatia de a emite factura pentru suma avansului incasat pana cel târziu in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care a incasat avansul conform art.155, alin.1 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la această deficiență societatea arată că nu a încasat x euro, respectiv x lei de la dl x, ci a împrumutat această sumă întrucât societatea avea nevoie de bani pentru plăți acest aspect reiesind din extrasul de cont nr. 30/26.04.2010. Suma a fost restituită cu DP nr. x deoarece dl x a fost plecat în strainătate.

In concluzie nu s-a întocmit factura fiscală deoarece suma reprezintă un împrumut si nu avans marfă.

In sustinerea acestui capăt de cerere societatea, urmare solicitări efectuate de către DGFP prin adresa nr. x, depune balante de verificare întocmite de către societate pentru lunile aprilie si decembrie 2010, analiticul conturilor 531, 455, 581 si 5124 pentru aceeasi perioada.

Desi prin contestatia formulată societatea afirmă că x suma de x euro respectiv echivalentul acesteia în lei de la dl x din documentele prezentate nu reiese acest fapt.

Coform notelor contabile suma de x lei a fost înregistrată în contul **455 "Sume datorate acționarilor/asociaților"** în corespondență cu contul "Casa", dl x x neavând calitatea de asociat al x SRL.

Potrivit Ordinului nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene cu ajutorul acestui cont se ține evidența sumelor lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați.

"Contul 455 "Sume datorate acționarilor/asociaților" este un cont de pasiv.

În creditul contului 455 "Sume datorate acționarilor/asociaților" se înregistrează:

- sumele lăsate temporar la dispoziția entității de către acționari/asociați (512, 531);

- dobânzile aferente sumelor depuse de acționari/asociați (666);

- sumele reprezentând dividende cuvenite acționarilor/asociaților și lăsate la dispoziția entității (457);

- diferențele nefavorabile de curs valutar, din evaluarea soldului în valută, înregistrate la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (665).

În debitul contului 455 "Sume datorate acționarilor/asociaților" se înregistrează:

- sumele restituite acționarilor/asociaților (512, 531);

- diferențe favorabile de curs valutar aferente datoriilor față de acționari/asociați (765);

- sume reprezentând datoriile față de acționari/asociați, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul contului reprezintă sumele datorate de entitate acționarilor/asociaților.”

Având în vedere cele arătate precum și prevederile legale enunțate se reține că la data de x decembrie x când a fost restituită suma de x SC x SRL nu datoră această sumă, cu titlu de sumă împrumutată, d-lui x, afirmatia referitoare la acest împrumut nu este susținută cu documente, astfel încât dispoziția de plată adusă în susținerea contestației nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a acestui capăt de cerere, motiv pentru care se va respinge contestația formulată ca neîntemeiată.

Referitor la pct 2 al contestației

Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut faptul că, în perioada verificată societatea a efectuat cheltuieli, cu plata facturilor de telefonie, constatându-se că acestea nu au fost efectuate în scopul realizării de venituri.

Spre exemplificare, societatea a înregistrat în conturile de cheltuieli și a dedus TVA în baza unor facturi de achiziție reprezentând „plata telefon” aceste cheltuieli nefiind realizate în scopul obținerii de venituri impozabile deoarece societatea are 10 numere de telefon în condițiile în care S.C. x S.R.L. are angajați începând cu luna decembrie 2009, iar pe parcursul anului 2010 societatea are între 1 și 4 angajați.

Pentru lunile martie, aprilie, iunie, iulie, august 2010 societatea a prezentat facturile de la Orange România în format electronic. Situația sintetică a facturilor, este prezentată în anexa nr. 1 a raportului de inspecție fiscală, iar valoarea totală a acestora este de x lei, TVA aferentă fiind în suma de x lei.

Referitor la plata a 10 abonamente, societatea arată că a încheiat cu Orange România un abonament business flexibil grup de 75 euro urmând ca la acest credit să se adauge diverse bonusuri și să fie cheltuit de telefoanele active. Dacă s-ar fi încheiat abonament pentru doar 5 telefoane ar fi crescut semnificativ cheltuielile cu serviciul de telefonie.

În concluzie se solicită să fie admisă ca și cheltuielă deductibilă toate facturile de telefonie mobilă.

Prin adresa nr. x s-a solicitat societății să facă dovada utilizării abonamentelor de telefonie pentru intern și extern așa cum afirmă în precizările la contestație, societatea neraspunzând la acest punct al solicitării.

În drept potrivit prevederilor art. 145 din Legea 571/2003, cu modificările și completările ulterioare:

(1) Dreptul de deducere la naștere la momentul exigibilității taxei.

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

a) operațiuni taxabile;”

În ceea ce privește utilizarea celor 10 abonamente de telefonie societatea nu a putut face dovada utilizării acestora în activitatea desfășurată, potrivit prevederilor legale orice persoană impozabilă având dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

Așa cum s-a reținut prin raportul de inspecție fiscală a fost acordată deductibilitate taxei pe valoarea adăugată aferentă abonamentelor de telefonie utilizate de angajații pe care i-a avut societatea începând cu luna decembrie 2009 și în anul 2010, perioada în care societatea a avut între 1 și 4 angajați.

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,
11.09.2012

Potrivit prevederilor art. 65 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data formulării contestației “ **(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.**”.

Având în vedere faptul că societatea nu a făcut dovada utilizării tuturor abonamentelor de telefonie în folosul activității sale se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată pentru acest capăt de cerere.

Referitor la pct.3 al contestației

Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut faptul că societatea a înregistrat în evidența contabilă bonuri fiscale reprezentând plata rovinețelor pentru autovehiculele aparținând S.C. x S.R.L.

Conform art.146, alin.1, lit.a din Legea 571/2003 pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei societatea trebuie să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art.155 din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la plata rovinețelor pentru autovehiculele închiriate de la x SRL, societatea arată că s-a încheiat un contract de închiriere în care s-a menționat că toate taxele vor fi plătite de x.

De asemenea arată că x SRL nu putea emite factura cu taxa de drum către x SRL, aceasta se emite doar pentru deținătorul înscris în certificatul de înmatriculare iar x nu avea cum să se înregistreze cu această cheltuială.

În drept potrivit art. 146 din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare:

(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 sau 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;

(...)

(2) Prin norme se vor preciza cazurile în care documentele sau obligațiile, altele decât cele prevăzute la alin. (1), se vor prezenta sau îndeplini pentru a justifica dreptul de deducere a taxei.

Potrivit pct 46 din Normele metodologice date în aplicarea art 146 din Codul fiscal:”**Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal,...**”.

Având în vedere prevederile legale bonurile fiscale de achiziție, nu îndeplinesc condițiile prevăzute de lege în vederea deducerii taxei pe valoarea adăugată înscrisă în acestea, motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

Referitor la pct. 4 al contestației

Din raportul de inspecție fiscală s-a reținut faptul că S.Cx S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă două facturi: factura nr.x în valoare de x lei și taxa pe valoarea adăugată aferentă în suma de x lei și factura nr.x în valoare de x lei și taxa pe valoarea adăugată aferentă în suma de x lei, ambele de la S.C. x S.R.L.

Cele doua facturi reprezinta avans cumparare auto si au fost contabilizate utilizand urmatoarele conturi:

473 = 404

4426 = 404.

Conform balantei de verificare incheiata la 31.08.2010 soldul debitor al contului 473 este de x lei.

Deoarece societatea nu a justificat la ce mijloc de transport se refera avansul din facturile x si x, TVA in suma de x lei nu este deductibila fiscal.

Referitor la acest punct societatea specifica ca, a inregistrat facturile x si x din 2009 in valoare totala de x lei cu tva aferenta de x lei in contul 473 sume in curs de clarificare acest avans referindu-se la cumpararea autotractorului SJ x cu factura x emisa de x SRL. Acesta factura a fost uitata in dosarul de inmatriculare si nu a fost inregistrata in evidentele contabile.

De asemenea solicita luarea in considerare a taxei pe valoarea adaugata de incasat in suma de x lei.

In drept potrivit Ordinului nr. 1.752 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene (in vigoare la data inregistrarii) **cu ajutorul contului 473 "Decontari din operatii in curs de clarificare"** se tine evidenta sumelor in curs de clarificare, ce nu pot fi inregistrate pe cheltuieli/venituri, sau in alte conturi in mod direct, fiind necesare cercetari si lamuriri suplimentare.

"Contul 473 "Decontari din operatii in curs de clarificare" este un cont bifunctional.

In debitul contului 473 "Decontari din operatii in curs de clarificare" se inregistreaza:

- **platile pentru care in momentul efectuării sau constatării acestora nu se pot lua masuri de inregistrare definitiva intr-un cont, necesitand clarificari suplimentare (512);**

- **sumele restituite, necuvenite unitatii (512, 531).**

In creditul contului 473 "Decontari din operatii in curs de clarificare" se inregistreaza:

- **sumele incasate si necuvenite entitatii (512, 531);**

- **sumele clarificate trecute pe cheltuieli (601 la 658).**

Soldul contului reprezinta sumele in curs de clarificare.

Astfel potrivit prevederilor art. 65 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data formulării contestatiei " **(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.**".

Avand in vedere faptul ca societatea nu a facut dovada achitarii facturilor inregistrate in contul 473, sumele inregistrate nu pot fi considerate avansuri in vederea achizitionării autotractorului facturat cu factura nr. xnr. x din data de x, urmand sa se respinga ca neantemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste afirmatia potrivit careia factura 10641 emisa de x SRL a fost uitata in dosarul de inmatriculare si nu a fost inregistrata in evidentele contabile aratam contestatarei ca aceasta eroare poate fi indreptata potrivit pct 63 din Ordinul nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene ocazie cu care va fi inregistrata si suma de x lei rezultata din aceasta factura.

Referitor la pct. 5 al contestatiei

Din raportul de inspectie fiscală s-a retinut faptul că în luna martie 2010 S.C. x S.R.L. a achizitionat in baza facturii nr.x de la S.Cx S.R.L. un autoturism marca x, în valoarea de x lei din care taxă pe valoare adăugată în suma de x lei.

In baza prevederilor ART. 145¹, alin.1 din Legea 571/2003, în vigoare la data achizitiei autoturismului, organul de inspectie fiscală nu a acordat deductibilitate taxei pe valoarea adăugată aferentă acestei achizitii.

In sustinerea acestui punct al contestatiei societatea arată că, autovehiculului este destinat aprovizionării cu piese si mărfuri si nicidecum transportului exclusiv de persoane, motiv pentru care solicită admiterea sumei de 2280 lei.

In drept referitor la limitările speciale ale dreptului de deducere prin Ordonanta de Urgentă nr. 34 din 11 aprilie 2009 a fost introdus art. 145¹ al Legii 571/2003 privind Codul fiscal potrivit căruia:

(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.

Având în vedere prevederile legale enuntate se va respinge ca neântemeiată contestatia formulată împotriva taxei pe valoarea adăugată în suma de x lei aferentă achizitiei autoturismului x în condițiile în care aceasta nu se încadrează în exceptiile prevăzute si argumentul adus de contestatară în sustinerea acestui capăt de cerere nu este de natură să modifice constatările organului de inspectie fiscală.

Pentru considerentele arătate, în temeiul Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare se

D E C I D E:

1.Respinge în totalitate ca neântemeiată si nesustinută cu documente contestatia formulată de către SC x SRL împotriva Deciziei de impunere nr. x emisă de A.I.F. la data de x.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
11.09.2012

2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
11.09.2012