



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 917/30.09.2011

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Iași sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, cu adresa nr. ...2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ...2011, cu privire la contestația formulată de **S.C. X** cu sediul în satul Răducăneni, comuna Răducăneni, județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod de identificare fiscală RO, administrator Z.

Întrucât prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ...2011, **S.C. X** precizează că formulează contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS ...2011, care nu reprezintă titlu de creanță, organele de inspecție fiscală, cu adresa nr. ...2011, au solicitat contestatoarei să revină cu completări referitoare la actul administrativ fiscal contestat.

Urmare a solicitării, **S.C. X**, cu adresa fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, Activitatea de Inspecție Fiscală Iași sub nr. ...2011, comunică faptul că înțelege să conteste și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS .../....2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS .../....2011 de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Suma contestată este în valoare de Y lei și reprezintă taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația este semnată de către administratorul societății, în persoana doamnei C și poartă amprenta ștampilei **S.C. X** în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, în data de

22.08.2011, potrivit adresei nr. .../....2011, anexată la dosarul cauzei și data depunerii contestației, **23.08.2011**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași -Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ...

Contestația este însoțită de Referatul motivat nr. AIF/16442/02.09.2011, aprobat de conducătorul organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, cu propuneri de soluționare a contestației formulate de **S.C. X**, prin care se propune respingerea contestației, ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X contestă taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă de Y lei, aferentă achiziției unui autoturism Scoda Octavia, stabilită prin Raportul de inspecție fiscală nr. F-IS .../....2011 și prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS .../....2011.

Societatea contestatoare consideră că măsurile sunt aplicate în mod abuziv întrucât achiziția autoturismului în cauză s-a făcut în scopul realizării de venituri și transportului de marfă și materiale pentru firmă.

Întrucât **S.C. X**, prin contestația înregistrată sub nr. ... din 23.08.2011 și completarea făcută cu adresa nr. ... din 30.08.2011, nu a motivat în fapt și în drept și nu a depus dovezi în susținere, organul de soluționare competent, cu adresa nr.2011, a solicitat petentei să revină cu completări la contestațiile formulate anterior.

Prin completările aduse prin adresa nr. ... din 21.09.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.2011, **S.C. X**, motivând faptul că are deschis în localitatea Răducăneni un magazin de vânzare piese auto iar achiziționarea mărfii se face de la diferite firme de distribuție din Iași și Suceava. Deoarece firmele respective nu îi livrează marfa la magazin, pentru transportul mărfii până la magazin a fost nevoită să achiziționeze autoturismul Scoda Octavia.

Contestatoarea exemplifică faptul că una dintre firmele furnizoare este S.C. S S.R.L. din Suceava, care îi transportă marfa doar până la intrarea în orașul Iași, iar cealaltă distanță de 60 km până la localitatea Răducăneni fiind parcursă de mijlocul auto al firmei.

S.C. X, motivează că pe majoritatea facturilor de marfă apare numărul vechi al autoturismului, respectiv ..., deoarece transferul de proprietate și înmatricularea s-a făcut la data de 16.08.2011, dată de la care apare numărul nou, respectiv ...

Petenta menționează și faptul că a achiziționat un autoturism de capacitate mică deoarece marfa transportată către magazin este

identitate a vehiculului seria ..., are greutatea maximă autorizată de 2.150 kg și un număr de 5 locuri pe scaune.

Organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere, respectiv la rambursare, a taxei pe valoarea adăugată aferentă vehiculului în cauză, prin referatul motivat nr. ...2011 precizând faptul că societatea nu a prezentat nici un document din care să rezulte că autoturismul în cauză se încadrează în excepțiile prevăzute de lege pentru deducerea taxei pe valoarea adăugată.

Societatea susține că taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției autoturismului este deductibilă pe motiv că acesta este utilizat la transportul mărfii de la Iași la Răducăneni.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 145¹ alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

„(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.

Potrivit Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, art. 45¹:

„(1) În aplicarea art. 145¹ 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 servesc 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 în 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 agențiilor 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. 145¹ 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.”

Potrivit acestor prevederi legale, nu poate fi dedusă taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de autovehicule care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de personae, 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, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, cu excepția unor categorii de vehicule, prevăzute de articolul de lege suscitată.

Având în vedere prevederile legale menționate și ținând cont de documentele aflate la dosarul cauzei, organul de soluționare competent constată faptul că achiziția vehiculului în cauză nu se încadrează în excepțiile prevăzute de lege pentru a beneficia de deducerea taxei pe valoarea adăugată datorită faptului că:

- societatea are ca obiect de activitate desfacerea cu amănuntul de piese și accesorii pentru autovehicule, având deschis un magazin în localitatea Răducăneni, jud. Iași, iar potrivit facturilor de achiziție depuse de petentă la dosarul cauzei, la datele privind expediția nu este înscris ca mijloc de transport autoturismul în cauză;
- potrivit cărții de identitate seria ..., autoturismul în cauză are o greutate maximă autorizată de 2.150 kg și 5 locuri pe scaune, fiind înmatriculată pe numele **S.C. X** în data de 16.08.2011;
- însăși contestatoarea motivează că: „pe majoritatea facturilor de marfă apare nr. vechi al mașinii ... deoarece transferul de proprietate și înmatricularea s-a făcut la data de 16.08.2011.....”, ca urmare organul de soluționare constată și faptul că în perioada verificată, respectiv 29.03.2011-30.06.2011, societatea nu era proprietara autoturismului.

Față de prevederile legale citate și având în vedere că la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente din care să rezulte o altă situație față de constatările organelor de inspecție fiscală, rezultă că acestea legal nu au acordat dreptul de deducere, respectiv de rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de 13.548 lei, motiv pentru care în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) **Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.**”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2001, care precizează că:

„**11.1. 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; [.....].”, urmează a se respinge contestația formulată de **S.C. „X” S.R.L., JUD. IAȘI**, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2001, în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1845/2011, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestației formulată de **S.C. X**, ca neîntemeiată, pentru suma de **Y lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.