

DECIZIE nr. 534/133/09.08.2007

I. Obiectul

contestatiei il constituie anularea partiala a Deciziei de impunere nr. 84/09.05.2007 pentru suma totala de ...lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contribuabilul sustine ca nelegala si netemeinica respingerea la rambursare a sumei de - ... lei reprezentand TVA aferenta costurilor de deschidere cont inregistrata in factura fiscala nr. 6580531/25.08.2006 emisa de SC ... aferente contractului de leasing financiar nr. 8357/05.07.2006 avand ca obiect autoturismul Range rover sport.

- ...lei reprezentand TVA dedusa din bonul fiscal nr. 02/31.08.2006 emis de SC ... - contravaloarea combustibil utilizat de autoturismul in speta.

Contribuabilul sustine ca aprecierea organului fiscal este intemeiata pe o stare de fapt partial corecta, deoarece nu a analizat ordinea cronologica a achizitionarii autoturismelor si modul lor de utilizare, astfel ca prevederile legale invocate in actul de control nu sunt relevante.

II. In Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 07.05.2007 inregistrat la AFP sub nr. 450/08.05.2007 organul de control a constatat ca TVA inregistrata in factura fiscala nr. 6580531/25.08.2006 emisa de SC ... nu indeplineste conditiile legale de deductibilitate deoarece au fost incalcate prevederile art. 21, alineatul 3, lit. n si art. 24 alin.11, lit. h, coroborate cu art. 145 pct. 1 si 3 din Legea nr. 571/2003.

Factura in speta este aferenta contractului de leasing financiar nr. 8357/05.07.2006 avand ca obiect autoturismul Range rover sport si reprezinta costuri de deschidere cont, iar TVA aferenta acestora este in cuantum de ... lei .

Pe considerentul ca societatea are un singur angajat cu functii de conducere si administrare si la data de 31.08.2006 avea in dotare un autoturism Renault Clio, organul de inspectie fiscala a stabilit ca achizitionarea autoturismelor prevazute in contractele de leasing nr. 8357/05.07.2006 si 8656/26.09.2006 incalca prevederile art. 21, alineatul 3, lit. n si art. 24 alin.11, lit. h, coroborate cu art. 145 pct. 1 si 3 din Legea nr. 571/2003, deoarece astfel de cheltuieli sunt deductibile limitat la cel mult un singur autoturism aferent fiecarei persoane fizice cu astfel de atributii.

De asemenea, organul de inspectie fiscala a stabilit ca nedeductibila suma de ...lei reprezentand TVA aferenta bonului fiscal nr.02/31.08.2006 emis de SC ... pentru combustibilul utilizat autoturismul in speta.

In consecinta, taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei aferenta costurilor de deschidere cont in cazul contractului de leasing financiar nr. 8357/05.07.2006 si cea aferenta consumului de combustibil este nedeductibila si va diminua TVA de rambursat.

Perioada verificată privind TVA este 01.08.2006 - 31.08.2006.

III.Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificata, in baza referatului nr. 36888/09.08.2007 Biroul soluționarea contestațiilor reține ca in urma solicitarii la rambursare a TVA s-a stabilit ca suma de ...lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata nedeductibila.

Speta supusa solutionarii este daca taxa pe valoarea adaugata in cuantum de ...lei este deductibila in conditiile in care plecand de la reglementarile legale specifice impozitului pe profit, rationamentul organului de control se extinde si asupra TVA, fara insa a analiza conditiile de deductibilitate pe care legiuitorul le-a prevazut pentru aceasta obligatie bugetara.

Contestatorul sustine ca este nelegala diminuarea TVA de rambursat cu suma de ... lei deoarece organul fiscal nu a analizat ordinea cronologica a achizitionarii autoturismelor si modul lor de utilizare, astfel ca prevederile legale invocate in actul de control sunt nerelevante.

Pe intreaga perioada verificata, respectiv 01.11.2005 - 28.02.2007 in dotarea SC ... au existat urmatoarele autoturisme :

- Mercedes 270 CDI achizitionat in luna noiembrie 2003 care a fost utilizat de catre administratorul societatii si care ulterior s-a vandut cu factura fiscala nr. 6509080/19.06.2006 si s-a achizitionat autoturismul Range Rover in baza contractului de leasing nr. 8357/2006.

- Renault Clio Symbol achizitionat in luna ianuarie 2005 utilizat de fostul director de productie si ulterior de reprezentantul comercial....

- Chevrolet achizitionat in baza contractului de leasing nr.8656/2006 utilizat de catre agentul comercial ...

Contribuabilul sustine ca autoturismul Range Rover care face obiectul contractului de leasing nr. 8357/05.07.2006 este cel utilizat de administratorul societatii, iar celelalte doua autoturisme sunt utilizate de catre agentii comerciali in scopul extinderii pietei de desfacere atat in tara cat si in exterior, asa cum rezulta din fisa postului si din livrarile de produse noilor clienti consemnate in anexa nr. 14 din dosarul contestatiei.

Organul de inspectie fiscala a stabilit ca TVA in suma de ...lei inscrisa in factura nr. 6580531/25.08.2006 emisa de SC ... si TVA in cuantum de ... lei dedusa din bonul fiscal nr. 02/31.08.2006 - emitent SC ... nu indeplinesc conditiile legale de deductibilitate deoarece au fost incalcate prevederile art. 21, alineatul 3, lit. n si art. 24 alin.11, lit. h, coroborate cu art. 145 pct. 1 si 3 din Legea nr. 571/2003.

Factura in speta este aferenta contractului de leasing financiar nr. 8357/05.07.2006 avand ca obiect autoturismul Range rover sport si reprezinta costuri deschidere cont, iar TVA aferenta acesteia este in cuantum de ...lei .

Pe considerentul ca societatea are un singur angajat cu functii de conducere si administrare, iar la data de 31.08.2006 avea in dotare un autoturism Renault Clio, organul de inspectie fiscala a stabilit ca achizitionarea autoturismelor prevazute in contractele de leasing nr. 8357/05.07.2006 si 8656/26.09.2006 incalca prevederile art. 21, alineatul 3, lit. n si art. 24 alin.11, lit. h, coroborate cu art. 145 pct. 1 si 3 din Legea nr. 571/2003, deoarece astfel de cheltuieli sunt deductibile limitat la cel mult un singur autoturism aferent fiecarei persoane fizice cu astfel de atributii .

In consecinta, taxa pe valoarea adaugata aferenta costurilor de deschidere cont si consumul de combustibil al autoturismului Range rover sport in suma totala de 172 lei este nedeductibila si va diminua TVA de rambursat.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca temeiul legal invocat de organul de inspectie fiscala (art. 21, alineatul 3, lit. n si art. 24 alin.11, lit. h, din Legea nr. 571/2003) se refera la deductibilitatea cheltuielilor pentru determinarea profitului impozabil in care se prevede ca :

“n) cheltuielile de functionare, intretinere si reparatii aferente autoturismelor folosite de angajatii cu functii de conducere si de administrare ai persoanei juridice, deductibile limitat la cel mult un singur autoturism aferent fiecarei persoane fizice cu astfel de atributii. Pentru a fi deductibile fiscal, cheltuielile cu parcul de autoturisme trebuie justificate cu documente legale”.

Art.24 al. 11, lit. h)

“(11) Amortizarea fiscala se calculeaza dupa cum urmeaza:

.....
h) numai pentru autoturismele folosite in conditiile prevazute la art. 21 alin. (3) lit. n.”

Din analiza textului de lege si afirmatiilor contestatorului, rezulta ca administratorul societatii a utilizat un singur autoturism si nu s-au incalcat prevederile legale, iar afirmatia

organului de control este neintemeiata.

Conditii de deducere a taxei pe valoarea adaugata sunt reglementate de art. 145 pct. 1 si 3 lit. a) si pct.8 din Legea nr. 571/2003 dupa cum urmeaza :

“(1) Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila.

.....
(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila.

.....
(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8), si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata se retine ca din cele afirmate de contribuabil, autoturismul Range Rover este utilizat de angajatul cu functii de conducere si administrare a societatii, iar autoturismul Chevrolet este utilizat de catre un agent comercial in scopul extinderii pietei de desfacere.

La dosarul contestatiei contribuabilul a anexat copiile urmatoarelor documente :

- fisa postului celor doua persoane cu atributii in dezvoltarea retelei comerciale in tara si in strainatate

- ordinele de deplasare ale respectivilor salariati

- situatia facturilor emise ca urmare a livrarilor catre noii clienti

despre care in raportul de inspectie fiscala nu se face vorbire si nici nu s-a analizat oportunitatea si realitatea acestor cheltuieli, pentru a concluziona ca respectivele achizitii nu sunt destinate operatiunilor taxabile ale contestatorului.

In concluzie, coroborarea cu prevederile art. 145 pct. (1)si (3) lit.a) referitoare la deductibilitatea TVA nu este sustinuta cu argumente deoarece organul de inspectie fiscala s-a limitat la un text de lege referitor la alta obligatie bugetara (impozit pe profit), fara a analiza de fapt prevederile legale in materie cu privire la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, pe care le- a invocat in raportul de inspectie fiscala.

Pentru a ne pronunta asupra realitatii si exactitatii celor sustinute de contribuabil se impune o analiza pertinenta la fata locului pentru a se verifica daca :

* pe ordinele de deplasare ale persoanelor cu atributii in domeniul desfacerii este specificat autoturismul cu care se deplaseaza

* deplasarea la clientii contactati din afara tarii s-a efectuat cu autoturismele care se sustine ca sunt utilizate de agentii comerciali (Rusia, Finlanda, Polonia, Spania, Belgia).

* daca situatia facturilor emise ca urmare a livrarilor catre noii clienti anexata la dosarul contestatiei este concludenta iar aceste venituri au fost realizate prin aportul agentilor comerciali care utilizeaza autoturismele in speta.

* daca perioada de obtinere a veniturilor corespunde cu perioada de utilizare a autoturismelor si cu perioada deplasarilor.

* daca pentru deplasarea la banci, diverse institutii si clienti pe raza municipiului

Timisoara s-au folosit autoturismele in speta;

* daca societatea detine autoturisme folosite de personalul de conducere cate unul in perioade distincte sau exista in folosinta doua autoturisme in aceeași perioada.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organul de control nu a efectuat o analiza analitica inainte de a stabili suma de .. lei reprezentand TVA nedeductibila, motiv pentru care urmeaza desfiintarea partiala a raportului de inspectie fiscala nr. 450/08.05.2007 si a deciziei de impunere nr. 84/09.05.2007 si refacerea acestora in termenul prevazut de Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Verificarea va fi efectuata de alta echipa de control si va viza strict aceeași perioada si același capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Desfiintarea partiala a raportului de inspectie fiscala nr. 450/08.05.2007 si a deciziei de impunere nr. 84/09.05.2007 si refacerea acestora in termenul prevazut de Ordinul ANAF nr. 519/2005, pentru suma totala de ... lei reprezentand TVA nedeductibila.

Verificarea va fi efectuata de alta echipa de control si va viza strict aceeași perioada si același capat de cerere.

Prezenta decizie se comunica :