

DECIZIA NR . din .2005

privind modul de soluționare a contestației formulată de S.C....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea .

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal asupra contestației formulate de S.C....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea .

Contestația are ca obiect măsura neadmiterii la deducere a TVA, stabilită prin raportul de inspecție fiscală și prin decizia de impunere încheiate de organele de control din cadrul Structurii de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal .

Contestația este semnată de administrator.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.177 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art.179, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de petentă.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Petenta contestă Decizia de impunere și Raportul de inspecție fiscală prin care s-a stabilit un debit suplimentar TVA motivând următoarele:

Petenta arată că la data de 15.06.2005 a achiziționat de la S.C. X un autoturism marca Mercedes cu factură fiscală în valoare totală și considerând că este destinat utilizării în folosul operațiunilor taxabile desfășurate de societate și-a exercitat dreptul de deducere a TVA înscris în factură conform prevederilor art.145, alin.3, lit.a și alin.8, lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Petenta susține că în perioada de folosință a autoturismului, respectiv de la 15.06.2005 data intrării în patrimoniu și până la zi, au fost întocmite foi de parcurs și ordine de deplasare în interesul serviciului, iar justificarea consumului s-a efectuat cu bonuri de combustibil emise de stațiile PECO pe care sunt înscrise denumirea societății, CUI și numărul de înmatriculare al autoturismului.

De asemenea, petenta susține că a fost necesară achiziționarea acestui autoturism în special pentru buna desfășurare a activității economice, dar și pentru siguranța persoanei care îl conduce, celelalte autoturisme Peugeot 306 și Renault Laguna având durată de viață expirată, urmând a fi valorificate .

Petenta susține că în mod eronat organele de control s-au prevalat în justificarea măsurii luate de dispozițiile art.145, alineatul 3, lit.a din Legea 571/2003 care se referă la bunuri și servicii destinate utilizării în folosul operațiunilor impozabile taxabile, pentru care persoana impozabilă are dreptul să deducă TVA aferentă bunurilor care i-au fost livrate și nu poate fi interpretat în alt sens, atâta timp cât bunul este utilizat în scopul desfășurării în bune condiții a activității economice .

Astfel, petenta consideră că dacă organele fiscale au considerat că bunul este utilizat

prevederile art.128 din Legea 571/2003 și să precizeze care este scopul în care consideră că este utilizat .

Drept urmare, petenta solicită să constatăm că susținerea organelor fiscale este neântemeiată, întrucât aceasta și-a exercitat dreptul de deducere a TVA pe bază de factură fiscală, care conține informațiile prevăzute la art.155, alin.8 din Codul fiscal și este emisă pe numele petentei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de TVA

În concluzie, petenta solicită admiterea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în factura fiscală din 15.06.2005

B. Din actul de control contestat rezultă următoarele:

Activitatea principală prevăzută în statutul de înființare al societății este cea de comerț cu ridicata al produselor chimice și industriale COD CAEN 5155 , iar în perioada supusă controlului a desfășurat activitatea prevăzută la COD CAEN 5114 - intermediere în comerțul cu mașini, echipamente industriale, nave și avioane, conform act adițional nr.4375/23.12.2004 .

Perioada în care s-a desfășurat inspecția fiscală este 08.09 - 22.09.2005, taxa pe valoarea adăugată verificându-se pe perioada **01.01.2003 - 31.07.2005**. Verificarea s-a efectuat conform prevederilor Legii 345/2002 privind TVA, HGR 598/2002, Legii 571/2003 privind Codul Fiscal și HGR 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 cu modificările și completările ulterioare .

În perioada aprilie - mai 2005, petenta a evidențiat TVA deductibil care provine în principal din achiziția în luna iunie 2005 a unui autoturism marca Mercedes de la S.C. X, conform facturii fiscale 15.06.2005 .

Organele de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art.145, alin.3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal nu au acordat drept de deducere a TVA înscris în această factură fiscală, considerând că autoturismul achiziționat în luna iunie 2005 nu este destinat utilizării în folosul operațiunilor taxabile, întrucât în perioada verificată petenta nu avea angajați și mai deținea în patrimoniu alte 2 autoturisme.

II.Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă măsura de neacordare a dreptului de deducere a TVA aferentă achiziționării unui autoturism marca Mercedes, stabilită de organele de inspecție fiscală din cadrul Structurii de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal, este legală .

În fapt, petenta a achiziționat de la S.C X un autoturism marca Mercedes Benz pentru care s-a emis factura fiscală din 15.06.2005 .

În luna iunie 2005, petenta a înregistrat în evidența contabilă TVA deductibil aferent facturii din 15.06.2005 .

Activitatea principală prevăzută în statutul de înființare al societății este cea de comerț cu ridicata al produselor chimice și industriale COD CAEN 5155, iar conform modificărilor la statutul societății (existente la dosarul fiscal al societății), aceasta desfășoară și activități precum intermediere în comerțul cu mașini, echipamente industriale, nave și avioane.

Începând cu data de 16.06.2005, petenta a întocmit foi de parcurs (existente în copie la dosarul cauzei) pentru un autoturism cu număr de înmatriculare nr....., iar pe bonurile fiscale emise pentru achiziționarea de carburanți auto a fost înscrisă denumirea societății, numărul de înmatriculare și au fost ștampilate de către aceasta .

În drept, art.126, alin.1 și 4 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal referitor la sfera de aplicare, precizează:

(1) În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plată:

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerată a fi în România ;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art.127, alin.1;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una din activitățile economice prevăzute la art.127, alin.2.

Operațiunile impozabile pot fi :

a) operațiuni taxabile, pentru care se aplică cotele prevăzute la art.140;

b) operațiuni scutite cu drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa pe valoarea adăugată, dar este permisă deducerea taxei pe valoarea adăugată datorate sau plătite pentru bunurile sau serviciile achiziționate. În prezentul titlu, aceste operațiuni sunt prevăzute la art.143 și art.144;

c) operațiuni scutite fără drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa pe valoarea adăugată și nu este permisă deducerea taxei pe valoarea adăugată datorate sau plătite pentru bunurile sau serviciile achiziționate. În prezentul titlu, aceste operațiuni sunt prevăzute la art.141 ;

d) operațiuni de import scutite de taxa pe valoarea adăugată, prevăzute la art.142, pentru care nu se datorează taxa pe valoarea adăugată în vamă ."

De asemenea, Legea 571/2003 la art.145 " Dreptul de deducere ", alin.3, lit.a precizează :

"Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă :

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă ", iar la alin.8, lit.a se face următoarea mențiune :

"Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente :

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu **factură fiscală**, care cuprinde informațiile prevăzute la art.155, alin.8, și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată ."

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, se reține că în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile impozabile care pot fi: **taxabile pentru care se aplică cotele prevăzute la art.140**, scutite cu drept de deducere, scutite fără drept de deducere și respectiv, operațiuni de import scutite de taxa pe valoarea adăugată.

De asemenea din prevederile legale menționate, rezultă că dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată este condiționat de utilizarea bunurilor și serviciilor achiziționate în folosul operațiunilor taxabile, iar pentru exercitarea acestui drept persoanele impozabile trebuie să justifice achiziționarea bunurilor și serviciilor cu factură fiscală emisă pe numele acestora de alte persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată .

Activitatea desfășurată și declarată de petentă, respectiv de comerț cu ridicata al produselor chimice și industriale și de intermediere în comerțul cu mașini, echipamente industriale, nave și avioane intră în categoria operațiunilor impozabile, taxabile, pentru care se aplică cota de 19%.

Prin contestația formulată petenta arată că deține în patrimoniu alte două autoturisme, respectiv Peugeot 306 și Renault Laguna, iar achiziționarea celui de-al treilea autoturism marca Mercedes Benz a fost necesară pentru buna desfășurare a activității și pentru siguranța persoanei care îl conduce .

Prin raportul de inspecție fiscală, organele fiscale au apreciat că autoturismul achiziționat în luna iunie 2005 nu este destinat utilizării în folosul operațiunilor taxabile, întrucât

petenta nu are angajați și mai deține în patrimoniu alte 2 autoturisme și drept urmare nu au acordat drept de deducere pentru TVA înscris în factura fiscală din 15.06.2005 .

Având în vedere situația de fapt și de drept, organele de soluționare a contestației apreciază că deși activitatea desfășurată de petentă intră în categoria operațiunilor impozabile, taxabile, achiziționarea celui de-al treilea autoturism - marca Mercedes- este improprie activității desfășurate de societate, respectiv de comerț cu ridicata al produselor chimice și industriale, aceasta necesitând utilizarea altor tipuri de mijloace de transport.

Mai mult decât atât, pentru buna desfășurare a activității și siguranța persoanei care le folosește (așa cum susține petenta), nu era necesară achiziționarea a trei autoturisme, în condițiile în care societatea nu are și alți angajați care să le utilizeze.

Susținerea petentei potrivit căreia pentru a demonstra utilizarea autoturismului achiziționat în folosul operațiunilor taxabile a întocmit foi de parcurs, iar justificarea consumului s-a efectuat cu bonuri de combustibil, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât acestea reprezintă documente justificative pentru cheltuiala cu combustibilul aprovizionat pentru funcționarea autoturismului în cauză, dar care nu demonstrează că utilizarea acestuia se circumscrie activității desfășurate de societate, respectiv în folosul operațiunilor taxabile realizate de societate: comerț sau intermediere.

Or, așa cum s-a arătat anterior, dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată este condiționat de utilizarea bunurilor și serviciilor achiziționate în folosul operațiunilor taxabile.

Mai mult decât atât deși petenta susține că s-au întocmit ordine de deplasare în interesul serviciului, aceasta nu le anexează la contestația formulată, susținerea acesteia apărând astfel ca nemotivată .

Drept urmare, se reține că în mod justificat organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă autoturismului achiziționat cu factura fiscală 15.06.2005, având în vedere că societatea mai deține în patrimoniu alte două autoturisme și nu are angajați .

Referitor la speța supusă soluționării, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea opiniază în același sens .

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.175 alin.(1); art.179 alin.(1) lit.a) și art.186 alin.(1) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep. se:

DECIDE :

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **S.C.....** ca neântemeiată și nemotivată .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,
Ec. Gheorghe Gogârnoiu