

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA

DECIZIA nr. -/2008

privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. X S.R.L., cu sediul in
mun. Sfântu Gheorghe, Al. -- , nr. -- , bl. -- , sc. -- , ap. -- , jud.Covasna
inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Sfântu Gheorghe
sub nr. -/2008.

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a mun. Sfântu Gheorghe prin adresa nr. -/2008, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2008, asupra contestatiei formulate de S.C. X S.R.L., inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Sfântu Gheorghe sub nr. -/2008.

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/2008, act administrativ fiscal emis de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Sfântu Gheorghe.

Prin Decizia de impunere nr. -/2008, s-a stabilit in sarcina contestatoarei obligatiile fiscale suplimentare de plata in suma totala de ?? lei, reprezentand T.V.A stabilita suplimentar si ramasa de plata in suma de ?? lei si T.V.A respins la rambursare in suma de ?? lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, depusa la organul emitent al actului constestat.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 206, si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este competenta, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

1. Prin contestatia formulata de S.C. X S.R.L., se solicita anulara totala a masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/2008 prin care s-a stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale suplimentare in suma de ?? lei.

In motivarea contestatiei contestatoarea arata ca, societatea are obiectul de activitate prestatii in constructii, are ?? (??) angajati permanenti, si in functie de lucrari angajati temporari, a caror transport la locul lucrarilor trebuie asigurat de

catre firma. Se mai arata ca autoturismul de teren achizitionat, un VW Touareg, de la un dealer din Germania a fost procurata tocmai in ideea transportarii personalului muncitor la obiectivele de constructii precum si pentru tractarea de remorca.

Referitor la achizitia autoturismului de mai sus se arata ca constatările organelor fiscale nu pot fi sustinute, intrucat dispozitiile art. 21 alin 3 lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal reglementeaza cheltuielile cu deductibilitatea limitata la calculul impozitului pe profit, si nu s-a dovedit ca acest mijloc de transport nu se utilizeaza la realizarea activitatii economice a contestatoarei.

Totodata contestatoarea arata ca organul de inspectie fiscala nici nu a putut constata daca autoturismul VW Touareg a fost folosit de personalul de conducere si subliniaza faptul ca autoturismul in cauza nici nu este inregistrat in circulatie, pe motiv ca inca nu au inceput lucrarile specifice activitatii firmei, acesta incepand doar in perioada primavara-vara, timp in care se va trece si la inmatricularea autoturismului.

Contestatoarea mai arata faptul ca nu s-au inregistrat cheltuieli cu intretinerea sau folosirea autoturismului VW Touareg, singura cheltuiala fiind amortizarea aferenta lunii 2007.

Pentru considerentele de mai sus respectiv pentru faptul ca organele de inspectie fiscala "considera" si nu constata in Raportul de inspectie fiscala -/2008 ca sa folosit autoturismul in alte scopuri decat cele legate de activitatea economica a societatii, contestatoarea considera ca nu devin incidente nici cele prevazute de art. 149 alin. 4 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal pentru ajustarea taxei deductibile, in speta TVA-ul aferent achizitionarii autoturismului, iar pe de alta parte la achizitionarea autoturismului in cauza sunt indeplinite conditiile de exercitare a dreptului de deducere, asa cum este prevazut la art. 146 din legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

2. Urmare cererii de rambursare a soldului sumei negative a TVA pe luna 2007, in suma de ?? lei, inregistrat la A.F.P. Sfantu Gheorghe sub nr. -/2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Sfantu Gheorghe au efectuat o inspectie fiscala la societatea contestatoare avand ca obiect solutionarea cererii de rambursare a sumei negative a T.V.A. pe luna 2007.

Inspectia fiscala s-a finalizat prin intocmirea Raportului de inspectie fiscala nr. -/2008. in baza careia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr. -/2008 prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de ?? lei, precum s-a stabilit suplimentar si ramasa de plata TVA pentru suma de ?? lei.

3. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, sustinerile si dovada petentei si prevederile legale in vigoare se retin urmatoarele:

In fapt:

Organele de control, in urma controlului efectuat la contestatoare, au constatat ca societatea a achizitionat un autoturism VW Touareg aferent careia sa inregistrat cheltuieli cu amortizarea din luna 2007, situatie in care detinea trei autoturisme, aferent carora beneficia de deductibilitatea cheltuielilor potrivit dispozitiilor art. 21 alin 3 lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, folosite de personalul angajat cu functii de conducere sau administrare.

Totodata, potrivit declaratiei date de contestatoare organelor de inspectie fiscala consemnate in Note explicativa (anexa -- la Raportul de inspectie fiscala - /2008), cat si a celor sustinute in contestatia formulata, reiese faptul ca autoturismul VW Touareg nu era inmatriculat in circulatie la data efectuarii controlului si nici la data formularii contestatiei, fapt ce dovedeste ca acest autoturism nu era folosit in interesul societatii.

In drept:

Referitor la amortizarea fiscala a autoturismelor sunt incidente dispozitiile art. 24 alin. 11 lit. h din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit careia amortizarea fiscala se calculeaza, citam *“numai pentru autoturismele folosite in conditiile prevazute la art. 21 alin. (3) lit. n).”*, iar potrivit prevederilor art. 21 alin. 3 lit. n din legea sus-amintita statueaza, citam: *“Urmatoarele cheltuieli au deductibilitate limitata: 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.”*

Fata de dispozitiile legale de mai sus organele de control in mod corect au retinut faptul ca pentru autoturismul VW Touareg achizitionat de contestatoarea nu se putea inregistra cheltuieli cu amortizarea pe luna 2007, intrucat societatea detine pentru persoanele cu atributii de conducere cate un autoturism, mai mult se arata faptul ca acest autoturism nu a putut fi folosit in interesul societatii intrucat nu este inmatriculat, stare de fapt confirmata si de contestatoare in contestatia depusa si nota explicativa data.

Avand in vedere cele aratate, organele de inspectie fiscala in mod intemeiat au gasit aplicabile prevederile art. 149 alin. 4 lit. a). pct. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit careia citam: *“Ajustarea taxei deductibile prevazute la alin. (1) lit. d) se efectueaza: a) in situatia in care bunul de capital este folosit de persoana impozabila: 1. integral sau partial, pentru alte scopuri decat activitatile economice”* si nu au acordat dreptul de deducere a T.V.A, situatie in care sa trecut la ajustarea TVA-ului aferent acestui autovehicul VW Touareg conform procedurii instituite de art. 149 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, urmare careia sa stabilit in sarcina contestatoarei obligatiile fiscale suplimentare de plata in suma totala de ?? lei, reprezentand T.V.A stabilita suplimentar si ramasa de plata in suma de ?? lei si T.V.A respins la rambursare in suma de ?? lei.

Pentru considerentele de mai sus, si in temeiul dispozitiilor art. 210, art. 213 si art. 216 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare:

D E C I D E :

Respinge contestatia formulata de S.C. X S.R.L., cu sediul in mun. Sfântu Gheorghe, Al. -- , nr. -- , bl. -- , sc. -- , ap. -- , jud.Covasna, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/2008, ca neintemeiata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul Covasna.

DIRECTOR EXECUTIV,