



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Hunedoara**



Str. Avram Iancu, bl. H3, parter,  
 Deva, jud.Hunedoara,  
 Tel: +0254 21 95 44 int.204  
 Fax:+0254 23 27 97

**Decizia nr.206 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2010**

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr.X de către Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **SC XSRL**, cu sediul în X împotriva **Deciziei de impunere nr.X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală**, încheiată de către Activitatea de inspecție fiscală și care vizează suma de **X lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

***I. Prin contestația formulată, agentul economic solicită acordarea dreptului de deducere a TVA, susținând următoarele:***

Societatea se afla in faza de investitii si pentru realizarea obiectului principal de activitate a fost achizitionată autoutilitara X, avand caroseria de tip furgon.

Obiectivul de investitii este amplasat pe teritoriul comunei X, intravilan și extravilan localității Bocșa Mare, judet Hunedoara, la cca. 20 km de municipiul X.

Activitatea societatii in aceasta faza, consta in efectuarea de prospectiuni, studii, masuratori topografice, explorari pentru luarea de probe a solului in vederea construirii uzinei, a cladirii administrative, a

laboratorului, a atelierului mecanic, atelierului de reparatii, depozitului de exploziv, a coloanei auto etc.

Pentru efectuarea acestora, se folosesc in diferite locuri din aria proiectului, utilaje specifice mineritului (foreze, buldozere, excavatoare etc. ) care conform normativelor, a fiselor tehnice, a uzurii lor, a gradului mare de folosire, etc., necesita reparatii urgente, reparatii curente, schimburi de ulei, realimentari cu combustibil, etc., la fata locului, fapt ce impune deplasarea personalului de interventie cu materialele necesare reparatiilor si a combustibilului .

Deplasarea personalului specializat si a instrumentelor necesare interventiei, se face cu Autoutilitara de interventie X și care este folosita exclusiv pentru reparații si interventii, respectandu-se astfel exceptiile prevazute prin art.45<sup>1</sup> litera a) din H.G. nr.44/2004 privind normele metodologice de aplicare ale art.145<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Concluzionând, agentul economic consideră că valoarea TVA respinsa la rambursare de catre organele de inspectie fiscala, nu se justifica.

## ***II. Organele de inspectie fiscală din cadrul Activității de inspectie fiscală, au consemnat următoarele:***

SC XSA a depus la A.F.P. X, decontul cu sume negative de TVA, cu optiune de rambursare, inregistrat sub nr.X, prin care a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA în sumă de Xlei, aferentă decontului de TVA pe luna X.

Din verificarea prin sondaj a documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, s-a constatat ca societatea a achizitionat un autoturism marca X, in baza facturii X si a facturii X, emise de SC X SA X, in suma totala de X lei, din care TVA X lei.

Facturile respective au fost inscrise în jurnalul de cumparari al lunii X, TVA inscrisa in aceste facturi fiind dedusa de societate.

Prin deducerea taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiei autoturismului, au fost încălcate prevederile art.145<sup>1</sup> alin.1 din Legea 571/2003, potrivit carora „În cazul vehiculelor rutiere motorizate care au o greutate maximă autorizată care să nu depășească X kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul soferului, nu se deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor acestor vehicule ...”.

Prin incalcarea preverilor legale mai sus mentionate, societatea a majorat in mod nejustificat TVA deductibila cu suma de X lei.

## ***III. Având în vedere susținerile contestatorului și***

***documentele invocate de acesta, constatările organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:***

**SC XSRL din X**, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara sub nr.X, cod unic de înregistrare X.

**Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra legalității neacordării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achiziției unui autoturism.**

**In fapt**, în luna X, societatea și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei aferentă achiziției unui autoturism marca X.

**In urma verificărilor efectuate**, organul de inspecție fiscală a constatat că *“prin deducerea taxei pe valoarea adăugată aferentă achiziției autoturismului, au fost încălcate prevederile art.145<sup>1</sup> alin.1 din Legea 571/2003”*, motiv pentru care nu au acordat societății dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei.

**In fapt**, prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, **SC XSRL din X**, contestă taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției autoturismului marca X, invocând în esență faptul că, autoturismul în cauză, a fost folosit în scopul deplasării la și de la locul de desfășurare a activității a personalului din cadrul societății și a consultanților angajați în baza contractelor de prestări servicii, anexând în acest sens foi de parcurs pentru autovehicul, contractul colectiv de muncă și fișa postului, potrivit căreia, angajatorul este obligat de a asigura transportul pentru deplasări la lucrările ce se execută în cadrul proiectului.

**De asemenea, prin contestație**, contestatorul arată că, deplasarea personalului în toate zonele de interes, se poate efectua doar cu autoturisme de teren, în condițiile în care nu există alte mijloace de transport care pot accede pe astfel de drumuri și unele zone unde nu există nici măcar drumuri forestiere.

In drept, prevederile CAP.10 Regimul deducerilor, la art.145 alin.(2) lit.a) și art.145<sup>^1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

**Art.145 “Sfera de aplicare a dreptului de deducere**  
*... (2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

*a) operațiuni taxabile;...”*

**Art.145<sup>^1</sup> “Limitări speciale ale dreptului de deducere**  
**(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;*

*... (4) Prevederile prezentului articol se aplică până la data de 31 decembrie 2010 inclusiv.*

*(5) În cazul vehiculelor exceptate potrivit alin. (1) se vor aplica regulile generale de deducere stabilite la art. 145 și art. 146 - 147<sup>^1</sup>.”*

coroborate cu Normele metodologice:

**45<sup>^1</sup>. (1) În aplicarea art. 145<sup>^1</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:**

*... 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 sau 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;...”***

În raport de prevederile legale citate mai sus, **se reține că pentru achiziția unui autovehicul**, contribuabilul are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, dacă acesta se încadrează în categoriile exceptate de la limitările speciale ale dreptului de deducere.

Așa cum s-a reținut mai sus, prin contestație, contestatorul arată că deplasarea personalului în toate zonele de interes, se poate efectua doar cu autoturisme de teren, în condițiile în care nu există alte mijloace de transport care pot accede pe astfel de drumuri, fiind obligat de a asigura transportul pentru deplasări la lucrările ce se execută în cadrul proiectului.

În susținerea contestației, agentul economic prezintă un număr de foi de parcurs, de care acesta înțelege să se folosească ca mijloace de probă relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale.

Analizând dacă prin aceste deplasări se transportă personalul la și de la locul de desfășurare a activității, dacă se efectuează deplasări în teren în zonele de interes, așa cum susține contestatorul, aceste deplasări putându-se efectua doar cu autoturisme de teren, neexistând alte mijloace de transport care pot accede pe astfel de drumuri, se reține faptul că, autoturismul în cauză nu a fost utilizat exclusiv în aria de desfășurare a obiectivului de investiții.

Față de aspectele invocate de către contestator, în raport de prevederile legale citate mai sus, **se reține că pentru achiziția autoturismului marca X**, contribuabilul nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, vehiculul neîncadrându-se în categoriile exceptate de la limitările speciale ale dreptului de deducere (*vehicul utilizat exclusiv pentru transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității*), motiv pentru care se va respinge contestația formulată de **SC XSRL din X** ca neîntemeiată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **X lei**.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, se

**DECIDE:**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC XSA X, împotriva Deciziei de impunere nr.X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, încheiată de către Activitatea de inspecție fiscală și care vizează suma de X lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.**

**Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la comunicare.**

**Director Executiv**