



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului M.
Biroul Solutionarea Contestatiilor



Decizia nr. 100 din 30.04.2013 privind solutionarea contestatiei formulate de **SC X SNC**, cu domiciliul procesual ales in B. M., bd. R., nr. ./..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. sub nr./10.04.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr./09.04.2013, inregistrata sub nr./10.04.2013 asupra contestatiei depuse de SC X SNC impotriva deciziei de impunere nr. ...-../27.02.2013 emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 27.02.2013.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:
..... lei - taxa pe valoarea adaugata;
..... lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art. 206, art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SNC solicita admiterea acesteia si anulara in parte a actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

In opinia organelor de inspectie fiscala au fost incalcate dispozitiile art. 145¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal insa in speta sunt aplicabile prevederile alin. (3) conform carora alin. (1) si (2) ale acestui articol nu se aplica pentru avansurile care au fost achitate inainte de data de 1 mai 2009 pentru valoarea totala sau partiala a vehiculelor rutiere motorizate, daca livrarea acestora intervine dupa data de 1 mai 2009 inclusiv.

Astfel, intre SC X SNC si SC C. S. SA s-a semnat contractul de vanzare-cumparare in rate a unui autoturism nr./23.05.2007, cu mult inainte de modificarile legislative care vizau dreptul de deducere a TVA, contract in

baza caruia contestatara platea in fiecare luna rate societatii vanzatoare iar predarea urma sa se efectueze la o data ulterioara, conform regulamentului de functionare.

De asemenea, la confruntarea cu organele de inspectie fiscala, acestea si-au motivat decizia luata, dar nu si in raportul de inspectie fiscala, prin prisma unei circulare existente doar in cadrul ANAF si anume circulara/15.05.2009, care nu putea fi insa cunoscuta de catre societate, nefiind publicata intr-un monitor oficial, astfel ca nu are putere obligatorie fata de societate.

Inclusiv in aceasta circulara se mentioneaza ca vehiculele care au fost achitionate inainte de 01.05.2009 beneficiaza de drept de deducere integral potrivit legii, chiar daca sunt cumparate cu plata in rate care se achita si dupa data de 01.05.2009, sau daca plata se face la anumite termene si dupa aceeasi data.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.02.2013, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2009 – 31.12.2012.

SC X SNC are ca obiect principal de activitate: Comert cu amanuntul al imbracamintei, in magazine specializate, cod CAEN 4771.

In perioada 01.05.2009 – 31.08.2010, SC X SNC a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta unor facturi emise de SC C. R. SA, reprezentand achizitia in rate a unui autoturism R., destinat transportului rutier de persoane.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca au fost incalcate prevederile art. 145¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003, conform carora nu este deductibila taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de vehicule destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, cu anumite exceptii.

Conform alin. (2) al aceluiasi articol prin achizitie de vehicule se intelege cumpararea unui vehicul din Romania iar alin. (3) precizeaza ca prevederile alin. (1) si (2) nu se aplica pentru avansurile achitate inainte de data de 1 mai 2009 pentru valoarea totala sau partiala a vehiculelor rutiere motorizate, daca livrarea acestora intervine dupa data de 1 mai 2009 inclusiv.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca autoturismul in cauza nu se inscrie in categoria exceptiilor prevazute de lege pentru care se acorda dreptul de deducere, motiv pentru care au calculat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi de intarziere in suma de lei conform art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/203 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si penalitati de intarziere in suma de ... lei, conform art. 120¹ alin. (2) lit. c) din acelasi act normativ.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.02.2013 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ...-.../27.02.2013 privind obligatiile fiscale contestate de SC X SNC in suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatarei, constatariile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale invocate de contestatara si de organele de inspectie fiscala s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SNC datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. ...-.../27.02.2013 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, conform cererii de inscriere nr./23.05.2007, SC X SNC a solicitat SC C. R. SA "inscrierea intr-o Societate Automobil administrata de C." pentru achizitionarea unui autovehicul marca A. tip A., pretul curent de vanzare la data completarii cererii fiind de lei, perioada de derulare de .. de luni si valoarea estimativa a primei rate lunare de lei.

Prin certificatul de participare emis in data de 23.05.2007, SC C. R. SA confirma acceptarea cererii de inscriere a SC X SNC cu privire la achizitionarea autovehiculului solicitat la valoarea de lei.

In certificat se mai precizeaza ca acesta, impreuna cu cererea de inscriere si regulamentul de functionare au valoare de contract, partile avand obligatia de a le respecta in totalitate.

Conform Cap. I "Notiuni" din Regulamentul de functionare privind raporturile juridice dintre SC C. R. SA (numita in continuare C.) si participantii cu care se incheie contracte pentru cumpararea de automobile prin modalitatea A., organizata de catre C., A.-ul este o modalitate economico-juridica de vanzare in rate a autovehiculelor, organizata si administrata de C., care asigura conditii identice de cumparare pentru toti participantii care isi indeplinesc integral obligatiile, potrivit prezentului regulament.

La Cap. II “Stabilirea pretului curent, pretului de vanzare al autovehiculului si a obligatiilor de plata ale participantilor” se precizeaza ca pretul curent este pretul pe care C. il stabileste lunar pe baza preturilor comunicate de partenerii sai contractuali (importatori si dealeri de autovehicule), care include TVA si celelalte taxe.

Pretul de vanzare al autovehiculului este pretul la care C. factureaza autovehiculul participantului indreptatit, stabilit pe baza pretului de achizitie al autovehiculului precum si al dotarilor suplimentare solicitate de cumparator.

Taxa de inscriere este suma pe care trebuie sa o plateasca dupa semnarea cererii de inscriere cei care doresc sa participe la A.

Ratele lunare sunt sumele platite lunar de participantii la A. si se stabilesc luand in considerare pretul curent al autovehiculului mentionat in cererea de inscriere sau de modificare a tipului.

De asemenea, la Cap.VI “Modificarea tipului. Suspendarea. Cesiunea. Mostenirea” se precizeaza ca participantul activ al A.-ului poate solicita cumpararea altui tip de autovehicul decat cel specificat in cererea de inscriere. Schimbarea optiunii se face in scris pe formularul specific “cerere de modificare a tipului”.

In data de 17.08.2010 a fost incheiat un act aditional la contractul nr./23.05.2007, prin care SC X SNC solicita SC C. S. SA folosirea valorii de indreptatire la cumparare, in locul autovehiculului A. tip A., a autovehiculului R. M. S. ... T..

Conform procesului verbal de predare-primire incheiat in data de 17.08.2010, SC C. S. SA a predat SC X SNC autoturismul R. M. S. ... T., la valoarea de lei.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.02.2013, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.05.2009 – 31.08.2010, SC X SNC a dedus in mod eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei in baza facturilor emise de SC C. R. SA, reprezentand achizitia in rate a unui autoturism marca R., destinat transportului rutier de persoane.

In drept, art. 145^{A1} alin. (1), (2), (3) si (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

(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 2010 inclusiv.

Luand în considerare prevederile legale citate și cele arătate în conținutul deciziei se reține că SC X SNC nu are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată în suma de lei din facturile emise de SC C. R. SA în perioada 01.05.2009 – 31.08.2010, reprezentând rate lunare pentru achiziția autoturismului marca R. M. S. .. T., deoarece nu se încadrează în categoria vehiculelor exceptate pentru care se acordă drept de deducere.

Sustinerea contestatarii că în speta sunt aplicabile prevederile alin. (3) al art. 145¹ din Legea nr. 571/2003 nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestatarii deoarece acestea se referă la avansurile achitate înainte de data de 1 mai 2009 iar taxa pe valoarea adăugată în suma de lei, stabilită de organele de inspecție fiscală ca fiind nedeductibilă este aferentă perioadei ulterioare acestei date, respectiv 01.05.2009 – 31.08.2010.

De altfel, organele de inspecție fiscală au acordat societății drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în suma de lei aferentă ratelor achitate de SC X SNC înainte de data de 1 mai 2009.

Nici sustinerea contestatarei ca organele de inspectie fiscala si-au motivat decizia pe existenta unei circulare a ANAF care nu putea fi cunoscuta de aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece, asa cum se precizeaza chiar in contestatie, nici in raportul de inspectie fiscala si nici in decizia de impunere nu este invocata o astfel de circulara, constatarile intemeindu-se pe dispozitiile art. 145¹ din Legea nr. 571/2003.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca SC X SNC datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate prin decizia de impunere nr./27.02.2013 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala .

In fapt, asa cum s-a aratat la capetul de cerere solutionat anterior, SC X SNC datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 in vigoare incepand cu data de 01.07.2010 prevede:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, precizeaza:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabil incepand cu 01.10.2010, prevede:

“(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei neachitata la scadenta, SC X SNC datoreaza dobanzile de intarziere in suma de lei.

Art. 120¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca intrucat SC X SNC nu a achitat taxa pe valoarea adaugata lei in termenul legal, datoreaza penalitatile de intarziere in suma de ... lei, calculate prin aplicarea cotei de 15%.

In concluzie, pentru capatul de cererere reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SNC, cu domiciliul procesual ales in B. M., bd. R., nr. ../...

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV

Red.4ex.