



Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, republicat.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 26.06.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 20.06.2008, emise de organul de control al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza faptul ca in trimestrul III 2007 societatea a inregistrat venituri din cedarea activelor, respectiv instrainarea unui autoturism Audi A4 catre SC "S" SRL conform facturii nr. .../ 02.07.2007 in valoare totala de ... lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei;

- mentioneaza ca la Cap. III pct. 2.2 aliniatele 1-5 din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 20.06.2008 si in Decizia de impunere nr. .../ 26.06.2008 i se imputa faptul ca nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei la valoarea neamortizata a bunului instrainat in suma de ... lei, calculata ca diferenta intre veniturile realizate in suma de ... lei inregistrate in contul 759 "Venituri din vanzarea activelor" si cheltuielile inregistrate in contul 658 "Cheltuieli cu activele cedate" in suma de ... lei, considerandu-se ca s-a incalcat prevederile art. 21 alin.(1) si art. 24 alin.(15) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal coroborate cu prevederile art. 128 alin.(4) lit. b) din Titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata" pentru valoarea neamortizata a mijlocului fix;

- considera ca a calculat si a dedus corect taxa pe valoarea adaugata aferenta valorii neamortizata a mijlocului fix deoarece conform prevederilor art. 24 alin.(15) din Codul fiscal, valoarea ramasa neamortizata in cazul mijlocului fix vandut reprezinta cheltuiala deductibila la calculul impozitului pe profit incepand cu data de 01.01.2007, vanzarea mijlocului fix reprezentand o operatiune taxabila respectiv o livrare de bunuri in sensul prevederilor Titlului VI din Codul fiscal si nicidecum o operatiune asimilata livrarilor de bunuri prevazuta la art. 128 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal la care se face referire in Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 20.06.2008;

- sustine ca ajustarea taxei pe valoarea adaugata prevazuta de art. 149 din Codul fiscal nu se efectueaza de persoana impozabila in situatia in care a dedus taxa pe valoarea adaugata la obtinerea bunului si acest bun este vandut cu taxa pe valoarea adaugata, chiar daca valoarea de vanzare este mai mica decat valoarea bunului respectiv inregistrata in contabilitate.

In consecinta solicita admiterea contestatiei, anulara partiala a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 20.06.2008, respectiv a Cap. III pct. 2.2 si precum si a Deciziei de impunere nr. .../ 26.06.2008 in sensul exonerarii societatii de la plata sumei de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si considerarea sumei ca fiind deductibila.

II. Urmare a solicitarii la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din decontul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare aferent lunii martie 2008 inregistrat la organul fiscal sub nr. .../ .../ 25.04.2008, prin Decizia de impunere nr. .../ 26.06.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 20.06.2008, comunicate societatii la data de 01.07.2008 organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au constatat urmatoarele:

In trimestrul III 2007 SC "X" SRL a inregistrat in evidenta contabila venituri din cedarea activelor, respectiv venituri din instrainarea unui autoturism Audi A4 catre SC "S" SRL conform facturii nr. .../ 02.07.2007 in suma totala de ... lei din care taxa pe valoarea adaugata este in suma de ... lei.

Avand in vedere ca societatea a vandut bunul respectiv si nu mai poate realiza venituri cu acesta, iar la data achizitiei a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta valorii neamortizate a mijlocului fix in suma de ... lei, calculata ca diferenta dintre veniturile realizate in suma de ... lei inregistrate in contul 758 "Venituri din vanzarea activelor" si cheltuielile inregistrate in contul 658 "Cheltuieli cu activele cedate" in suma de ... lei, organul de inspectie fiscala a procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organul de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ..., jud. ... este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1993 si are codul de identificare fiscala R ... .

**Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL avea obligatia de a colecta si plati la bugetul**

**de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta valorii ramase neamortizata in suma de ... lei ca urmare a vanzarii unui autoturism Audi A4, in conditiile in care societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta in totalitate la data achizitiei autoturismului.**

In fapt, in trimestrul III 2007 SC "X" SRL din ... a vandut catre SC "S" SRL un autoturism Audi A4 in baza facturii nr. .../ 02.07.2007 la valoarea totala de ... lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta valorii ramase neamortizata in suma de ... lei calculata ca diferenta dintre veniturile realizate in suma de ... lei inregistrate in contul 758 "Venituri din vanzarea activelor" si cheltuielile in suma de ... lei inregistrate in contul 658 "Cheltuieli cu activele cedate".

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 24 alin.(15) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se precizeaza:

"Art. 24 Amortizarea fiscala

[...]

(15) Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determina fara a lua in calcul amortizarea contabila. Castigurile sau pierderile rezultate din vanzarea ori din scoaterea din functiune a acestor mijloace fixe se calculeaza pe baza valorii fiscale a acestora, care reprezinta valoarea fiscala de intrare a mijloacelor fixe, diminuata cu amortizarea fiscala. [...]",

completate cu dispozitiile pct. 71<sup>5</sup> din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"71<sup>5</sup>. [...] Prin valoarea fiscala ramasa neamortizata se intelege diferenta dintre valoarea de intrare fiscala si valoarea amortizarii fiscale. In valoarea de intrare fiscala se include si taxa pe valoarea adaugata devenita nedeductibila, in conformitate cu prevederile Titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata".

Potrivit prevederilor legale de mai sus, valoarea fiscala ramasa neamortizata reprezinta diferenta dintre valoarea de intrare fiscala si valoarea amortizarii fiscale, iar in valoarea de intrare fiscala se include si taxa pe valoarea adaugata care devine nedeductibila.

In speta, sunt incidente si prevederile art. 126 alin. (1), art. 128 alin.(4) si art. 150 alin. (1) din Codul fiscal, care specifica:

"Art 126. Operatiuni impozabile.

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) operatiunile care, in sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuata cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 132 si 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127 alin. (1), actionand ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2).

[...]

Art. 128 **Livrarea de bunuri**

[...]

(4) **Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni:**

[...]

**b) preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile achizitionate sau produse de catre aceasta pentru a fi puse la dispozitie altor persoane in mod gratuit, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial.**

[...]

Art. 150. Persoana obligata la plata taxei pentru operatiunile taxabile din Romania.

(1) Urmatoarele persoane sunt obligate la plata taxei, daca aceasta este datorata in conformitate cu prevederile prezentului titlu:

a) persoana impozabila care efectueaza livrari de bunuri sau prestari de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, cu exceptia cazurilor pentru care se aplica prevederile lit. b) - g);"

Avand in vedere prevederile legale citate, rezuta ca **valoarea ramasa neamortizata in suma de ... lei ca urmare a vanzarii autoturismului Audi A4**, calculata ca diferenta dintre veniturile realizate in suma de ... lei inregistrate in contul 758 "Venituri din vanzarea activelor" si cheltuielile in suma de ... lei inregistrate in contul 658 "Cheltuieli cu activele cedate" **se considera livrare de bunuri si operatiune impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.**

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor precizate rezulta ca organul de inspectie fiscala in mod legal a procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta valorii ramase neamortizata a

autoturismului vandut si a stabilit prin Decizia de impunere nr. .../ 26.06.2008 ca din taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma totala de ... lei, SC "X" SRL indeplineste conditiile de rambursare pentru suma de ... lei si a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Referitor la argumentul invocat in contestatie potrivit caruia societatea a calculat si a dedus corect taxa pe valoarea adaugata aferenta valorii ramase neamortizata a mijlocului fix, deoarece conform prevederilor art. 24 alin.(15) din Codul fiscal valoarea ramasa neamortizata in cazul mijlocului fix vandut reprezinta cheltuiala deductibila la calculul impozitului pe profit, vanzarea mijlocului fix reprezentand o operatiune taxabila respectiv o livrare de bunuri in sensul prevederilor Titlului VI din Codul fiscal, precizam ca acesta nu este relevant si nu poate fi luat in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei intrucat prevederile art. 24 alin.(15) din Codul fiscal nu se refera la taxa pe valoarea adaugata, iar incepand cu data de 01.01.2007 acestea au fost modificate si nu se mai regasesc in dispozitiile pct. 18 din Legea nr. 343/ 2006 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal.

De asemenea, nu se sustine nici afirmatia din contestatie conform careia "ajustarea taxei pe valoarea adaugata prevazuta de art. 149 din Codul fiscal nu se efecteaza de persoana impozabila in situatia in care a dedus taxa pe valoarea adaugata la obtinerea bunului si acest bun este vandut cu taxa pe valoarea adaugata chiar daca valoarea de vanzare este mai mica decat valoarea bunului respectiv inregistrata in contabilitate", deoarece in cazul de fata organul de inspectie fiscala nu a aplicat prevederile art. 149 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./