

Direcția generală a finanțelor publice a fost sesizată de către S.C. L.T. S.R.L. cu sediul în ..., str. ... nr...., ap. ..., Jud. ..., cu privire la contestația depusă împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. .../ ....2005, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... / ....2005, acte întocmite de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. .

Văzând că în speță sunt îndeplinite condițiile de procedură cerute de lege, Direcția generală a finanțelor publice- prin Biroul de soluționare a contestațiilor este investită să analizeze pe fond contestația depusă.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

**I.** Prin contestația depusă petenta nu este de acord cu măsurile dispuse prin Raportul de inspecție fiscală încheiat de către organele de control din cadrul D.G.F.P. - Activitatea de control fiscal, solicitând anularea acestuia și a deciziei de impunere cu același număr, și rambursarea sumelor de ... lei RON, respectiv de ... lei RON, precizând în susținerea cauzei următoarele:

Sumele respective se regăsesc în raportul de inspecție fiscală la alin. III. 3.2, în capitolul privind modul de determinare și evidențiere a T.V.A. de rambursat, punctele 3 și 4 .

Petenta invocă prevederile H.G. nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal - secțiunea VII, art. 284 care stipulează că mijloacele de transport sub regim de admitere temporară cu exonerarea totală a plății taxelor vamale și a altor drepturi de import, nu pot fi date în comodat, gajate sau cedate unei persoane fizice sau juridice domiciliată sau cu reședința în România, decât după plata taxelor vamale.

Totodată, arată că la data discuției finale cu organele fiscale societatea nu efectuase plata taxelor vamale aferente autoturismului marca B.M.W. tip 3461 AL 101 (320D) cu număr de înmatriculare ..., înmatriculat în Italia, proprietatea cetățeanului italian C.G..

În susținerea cauzei depune în probațiune următoarele:

-copie act constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr....

-copie decizie nr. ...

-copie adresa nr. ....

-copie ordine de plată privind efectuarea plății comisionului vamal, taxelor vamale, accizelor și a T.V.A.

Ca urmare a celor prezentate, petenta consideră că are dreptul de deducere a T.V.A. reținută. Ca atare- solicită admiterea contestației și restituirea

T.V.A. în sumă de ... lei RON, respectiv de ... lei RON, aferentă achiziției de combustibil, piese de schimb și reparațiilor făcute la autoturismul B.M.W. luat în comodat.

**II.** Din Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de ... și înregistrat cu nr. ..., de către organele fiscale din cadrul D.G.F.P. - activitatea de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Perioada supusă verificării a fost aprilie 2003 - iunie 2005.

Inspecția fiscală parțială a avut ca obiectiv soluționarea decontului negativ cu opțiune de rambursare înregistrat la Administrația Finanțelor Publice sub nr. ..., privind T.V.A. solicitată la rambursare în suma de ... lei RON, rezultată din decontul de T.V.A. aferent lunii iunie 2005, contribuabilul fiind în situația de rambursare a sumei negative a T.V.A..

S.C. L.T. S.R.L. se încadrează în categoria contribuabililor plătitori de impozit pe venitul microintreprinderilor, realizând la sfârșitul exercițiilor financiare precedente o cifră de afaceri sub 100.000 Euro.

Cu ocazia controlului au fost verificate toate documentele care au stat la baza operațiunilor impozabile desfășurate în perioada supusă inspecției - respectiv : deconturi de T.V.A., documentul legal care atestă calitatea de plătitor de T.V.A., jurnale de vânzări și cumpărări, balanțe de verificare, facturi fiscale, bonuri fiscale, declarații vamale de import, ordine de plată, documente pentru justificarea regimului de scutire cu drept de deducere prevăzute de Legea nr. 571 / 2003, și O.M.F.P. nr. 1846/ 2003 ( facturi externe, declarații vamale, documente de transport internațional, contracte).

În urma verificării modului de determinare și evidențiere a taxei pe valoarea adăugată de rambursat, s-a reținut că:

Exercitarea dreptului de deducere a fost justificată potrivit prevederilor Legii nr. 345 / 2002 art.24 și art. 145 pct (8) lit. a din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal. Taxa pe valoarea adăugată deductibilă înregistrată de agentul economic a fost de ... lei, provenind din facturi fiscale pentru aprovizionări cu materiale consumabile, investiții, piese de schimb, combustibil, și pentru diverse utilități .

Din raportul de inspecție fiscală reiese că în urma verificării documentelor financiar-contabile s-a constatat că societatea, în perioada dec. 2003 - iunie 2005 a dedus T.V.A. de pe bonuri fiscale pentru combustibilul folosit pentru autoturismul marca B.M.W. tip. 3461 AL / 101, aparținând cetățeanului italian C. G., administratorul S.C. L.T. S.R.L., care a dat- prin contract de comodat, autoturismul menționat în folosința societății, începând cu 01.01.2004.

Societatea a dedus T.V.A. aferentă combustibilului achiziționat, în sumă de ... lei, sumă care nu a fost admisă la deducere de către organele fiscale, stabilindu-se debitul suplimentar la T.V.A. în sumă de ... lei RON.

De asemenea, pentru autoturismul B.M.W. luat în comodat, societatea a dedus diverse cheltuieli cu piese de schimb și reparații. Pentru T.V.A. aferentă, în sumă de ... lei RON s-a stabilit că societatea nu are drept de deducere.

Din T.V.A. solicitată la rambursare, în sumă de ... lei RON, organele de control au aprobat la rambursare suma de ... lei RON și au stabilit că nu se justifică la rambursare suma de ... lei RON, care include și suma de ... lei RON - T.V.A. de pe bonuri fiscale de combustibil, respectiv pentru piese de schimb și reparații la autoturismul B.M.W. luat în comodat, sumă neadmisă la deducere de către organele fiscale, pentru care societatea a formulat contestație.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de control, motivele prezentate în contestație, actele existente la dosarul cauzei în raport cu actele normative în vigoare în perioada supusă inspecției fiscale, se rețin următoarele:

S.C. L.T. S.R.L. este societate comercială privată, înregistrată la O.R.C. cu nr. ../ 2003, având ca obiect de activitate principal- prestări de servicii de reparație și întreținere a utilajelor pentru industria textilă a îmbrăcăminte și pielăriei; în perioada verificată societatea a desfășurat activitate de asistență tehnică, supravegherea zilnică a procesului de producție pentru S.C. K.T. S.R.L. și de producție de confecții încălțăminte în sistem lohn.

Cauza supusă soluționării este de a se stabili dacă societatea putea beneficia de rambursarea T.V.A. în sumă de ... lei RON:

În fapt, se reține că societatea a încheiat în luna ianuarie 2004 un contract de comodat înregistrat la Administrația Finanțelor Publice sub nr. ... / .2004, prin care cetățeanul italian C.G. a dat în folosință, pe perioadă nedeterminată, un autoturism B.M.W. înmatriculat în Italia. Așadar, autoturismul importat pentru folosința personală de către cetățeanul italian a beneficiat de regimul de admitere temporară, respectiv de facilitatea de scutire de plata taxelor vamale și altor drepturi vamale, însă a făcut ulterior obiectul unui contract de comodat.

La art. 284 din H.G. nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal, se prevede:

*"(1) Mijloacele de transport pot fi admise sub regim de admitere temporară cu exonerarea totală a plății taxelor vamale și a altor drepturi de import.*

*(2) Mijloacele de transport aflate în regimul prevăzut la alin. (1) nu pot fi date în comodat, gajate sau cedate unei persoane fizice sau juridice domiciliată sau cu reședința în România."*

În acest sens, la art. 286 din H.G. nr. 1114 / 2004 se prevede că:

*"(1) Vehiculele rutiere de folosință personală fără scop lucrativ beneficiază de regimul de admitere temporară cu exonerarea totală a plății taxelor vamale și a altor drepturi de import. Prin vehicule se înțelege orice vehicul rutier, inclusiv caravanele și remorcile care pot fi atașate la un vehicul cu motor.*

*(2) Regimul se aplică cu condiția ca vehiculele să îndeplinească următoarele condiții cumulative:*

*a) să fie introduse de persoane stabilite în afara teritoriului României;*

***b) să fie utilizate de aceste persoane în scop privat;***

*c) să fie înmatriculate în afara teritoriului vamal al României pe numele unei persoane din afara acestui teritoriu sau, dacă nu sunt înmatriculate în străinătate, să aparțină unei persoane stabilite în străinătate....*

*(5) Vehiculele de folosință personală admise temporar în România pot fi vândute, închiriate, împrumutate sau date în comodat altor persoane numai după achitarea taxelor vamale și a altor drepturi de import."*

Analizând actele existente la dosarul cauzei se constată că autoturismul luat în comodat de către petentă nu avea achitate taxele vamale și alte drepturi de import la data primirii acestuia în folosință .

Față de prevederile legale invocate și împrejurarea că până la data efectuării inspecției fiscale proprietarul autoturismului nu achitase taxele vamale se constată că respectivul autoturism a fost dat în comodat lără respectarea prevederilor legale .

Prin urmare, în ceea ce privește deducerea T.V.A. aferentă achiziției de combustibil, piese de schimb și diverselor cheltuieli cu reparațiile la autoturismul în cauză, în mod legal organele fiscale au stabilit că petenta nu are dreptul de deducere a acestor sume .

Prin contestația depusă, petenta susține că ulterior încheierii raportului de inspecție fiscală și a discuției finale cu organele fiscale a achitat sumele stabilite în sarcina acesteia de către Biroul vamal cu titlu de taxe vamale și alte drepturi vamale și ca atare- apreciază că are dreptul la deducerea T.V.A.

La art. 143 din Legea nr. 141 / 1997 - privind Codul vamal al României- se precizează:

*"(1) Datoria vamală ia naștere, în cazul în care marfă a fost sustrasă de la supravegherea vamală, din acel moment.*

*(2) Persoana care a săvârșit fapta de sustragere devine debitor .*

**Răspund solidar cu acesta și :**

*a) persoanele care au participat la sustragere și care cunoșteau sau trebuiau să cunoască, la data dobândirii sau primirii, că mărfurile au fost sustrate de la supraveghere vamală;*

*b) persoanele care au dobândit astfel de mărfuri și care cunoșteau sau trebuiau să cunoască, la data dobândirii sau primirii, că mărfurile au fost sustrate de la supravghere vamală."*

Astfel, se constată că pentru neîndeplinirea condițiilor privind regimul vamal sub care au fost plasate, organele vamale au procedat la stabilirea taxelor vamale, achitate de societate la data de 31.10.2005.

În acest sens, precizăm că- chiar dacă reclamanta a achitat ulterior raportului de inspecție, taxele vamale aferente autoturismului menționat, neacordarea dreptului de deducere a T.V.A. este o sancțiune a faptului că nu a îndeplinit procedura legală la data încheierii acelu contract de comodat. Aceasta a participat la săvârșirea faptelor ce constituie încălcări ale legislației vamale în vigoare, utilizând autoturismul care a făcut obiectul acestor încălcări în traficul intern, prevederi legale care, potrivit art. 1042 Cod civil, instituie solidaritatea pasivă între toți cei care participă la fapte ce constituie încălcări ale legislației vamale, și care au permis acțiunea autorității vamale împotriva acesteia -prin stabilirea taxelor vamale și a altor drepturi de import, respectiv acțiunea organelor fiscale prin neacordarea dreptului de deducere a T.V.A la achiziția de combustibil, piese de schimb și reparațiile efectuate la autoturismul B.M.W. .

Prin urmare, ținând cont de cele precizate mai sus și având în vedere că societatea contestatoare nu a respectat obligația legală de a solicita schimbarea regimului vamal pentru autoturismul luat în comodat, se constată că taxa pe valoarea adăugată înscrisă în documentele privind achiziția de combustibil, piese de schimb și servicii de reparații nu este deductibilă, așa cum legal au constatat și organele de control prin raportul de inspecție fiscală încheiat.

Față de aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 180 și art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, s-a decis respingerea ca neîntemeiată a contestației depuse de S.C. L.T. S.R.L. pentru suma de ... lei RON, reprezentând taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere, suma stabilită prin Decizia de impunere nr.../.2005 întocmită de Activitatea de Control Fiscal .