



**DECIZIA Nr. 24 /22.05.2008**  
**privind solutionarea contestatiei depusa de domnul Z**  
**înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 10462/09.04.2008**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre A.F.P.M. Calarasi prin adresa nr.14270/09.04.2008, asupra contestatiei formulata de domnul **Z** domiciliat in Calarasi, jud. Calarasi, impotriva Actului administrativ fiscal - Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.9621/29.02.2008 si comunicata la data de 06.03.2008.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de domnul **Z**.

**I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca domnul Z contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.9621/29.02.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi, Biroul Control Fiscal Persoane Fizice, prin care s-a stabilit:**

**TVA stabilita suplimentar - x lei**  
**Majorari de intarziere TVA - x lei**

Motivele formulate in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

In fapt, in data de 11.07.2007, domnul Z a achizitionat din Germania un autoturism marca OPEL ANTARA , avand la data cumpararii inregistrati la bord 9450 Km, data mentionate si in contractul de vanzare-cumparare din data de 09.07.2007.

Din cauza unei erori materiale, indreptate ulterior, kilometrajul inscris in factura este de 4405 Km.

Firma BAUER, emitenta a facturii, a revenit cu adresa din data de 17.03.2008 si a indreptat eroarea materiala strecurata, facandu-se mentiune ca la data livrarii kilometrajul original al vehiculului este de 9450 Km.

Avand in vedere cele relatate, contestatorul considera ca, in acest caz nu sunt aplicabile prevederile art.125 alin.3 lit.b) pct.1 din Legea nr.571/2003 republicata privind Codul Fiscal, articol care a stat la baza deciziei de impunere nr.9621/29.02.2008, a carei anulare o solicita.

**II. Din continutul Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.9621/29.02.2008 si a raportului de inspectie fiscala, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Calarasi, rezulta:**

Ca urmare a inspectiei fiscale partiale, organul de control a constatat ca domnul Z a efectuat o achizitie intracomunitara de mijloc de transport nou, pentru care nu a depus decont special de taxa pe valoarea adaugata si nu a efectuat plata taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiei intracomunitare.

Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.125 alin.(3) lit.b) pct.1, "in cazul unui vehicul terestru acesta sa nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrarii in functiune sau sa nu fi efectuat deplasari care depasesc 6000 km."

Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.126 alin.(3) lit.b)" o achizitie intracomunitara de mijloace de transport noi, efectuata de orice persoana".

Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.156<sup>3</sup> alin.(3) "persoanele care nu sunt inregistrate conform art.153, indiferent daca sunt sau nu inregistrate conform art.153<sup>1</sup> trebuie sa depuna la organele fiscale competente un decont special de taxa privind achizitiile intracomunitare de mijloace de transport noi".

Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.151" persoana care efectueaza o achizitie intracomunitara de bunuri care este taxabila este obligata la plata taxei."

**III. Avand in vedere sustinerile contestatorului, actul administrativ fiscal atacat, prevederile legale in materie precum si documentele existente la dosar, se retin urmatoarele:**

**Referitor la suma de X lei reprezentand TVA stabilita suplimentar de plata prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. 9621 din 29.02.2008, cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza aceasta suma in conditiile in care mijlocul de transport achizitionat indeplineste conditiile unui mijloc de transport nou.**

**In fapt**, domnul Z a achizitionat din Germania in luna iulie 2007 un vehicul pentru transport persoane 8 locuri, marca OPEL ANTARA, pentru care nu a depus decont special de taxa pe valoarea adaugata si nu a efectuat plata taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiei intracomunitare.

Organele de inspectie fiscala din verificarea documentelor constata ca achizitia efectuata de domnul Z este o achizitie intracomunitara de mijloace de transport noi, intrucat sunt indeplinite conditiile prevazute la art.125 alin.(3) lit.b)pct.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stabilind taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de x lei si majorari de intarziere in suma de x lei, prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. 9621 din 29.02.2008.

In drept, referitor la mijloacele de transport noi art.125<sup>1</sup> alin.1 si alin.(3) lit.a) si lit. B) pct.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“ ART. 125<sup>1</sup>

*Semnificatia unor termeni si expresii*

(1) *În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:*

(3) *În înțelesul prezentului titlu, mijloacele de transport noi sunt cele definite potrivit lit. a) și care îndeplinesc condițiile de la lit. b), respectiv:*

a) *mijloacele de transport reprezintă o navă care depășește 7,5 m lungime, o aeronavă a cărei greutate la decolare depășește 1.550 kg sau un vehicul terestru cu motor a cărui capacitate depășește 48 cm<sup>3</sup> sau a cărui putere depășește 7,2 kW, destinate transportului de pasageri sau bunuri;*

b) *condițiile care trebuie îndeplinite sunt:*

1. *în cazul unui vehicul terestru, acesta să nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări care depășesc 6.000 km;”*

Avand in vedere faptul ca vehiculul in cauza a fost pus in functiune la data de 25.01.2007 si a fost livrat la data de 11.07.2007- la mai putin de 6 luni

de la data intrării în funcțiune, se reține ca este îndeplinită condiția prevăzută de lege pentru a fi considerat mijloc de transport nou.

Referitor la faptul că achiziția intracomunitară de mijloace de transport noi este impozabilă, se rețin prevederile art. 126 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, coroborat cu prevederile pct.2 alin.(3) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004:

*“ART. 126*

*Operațiuni impozabile*

*(3) Sunt, de asemenea, operațiuni impozabile și următoarele operațiuni efectuate cu plată, pentru care locul este considerat a fi în România, potrivit art. 132<sup>1</sup>:*

*b) o achiziție intracomunitară de mijloace de transport noi, efectuată de orice persoană;”*

*Norme Metodologice*

*“(3) În sensul art. 126 alin. (3) lit. b) din Codul fiscal, achiziția intracomunitară de mijloace noi de transport efectuată de orice persoană impozabilă ori neimpozabilă sau de orice persoană juridică neimpozabilă este întotdeauna considerată o operațiune impozabilă în România, pentru care nu sunt aplicabile regulile referitoare la plafonul de achiziții intracomunitare prevăzut la art. 126 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, dacă locul respectivei achiziții intracomunitare este în România, conform art. 132<sup>1</sup> din Codul fiscal.”*

Având în vedere prevederile legale citate, se reține că organele de inspecție fiscală, în mod legal au procedat la stabilirea obligației de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată în suma de x lei, drept pentru care, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată contestația formulată privitor la taxa pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere nr.9621/29.02.2008.

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit căreia la data cumpărării autoturismul avea înregistrați la bord un număr de 9.450 Km drept pentru care considera că nu-i sunt aplicabile prevederile art.125 alin.3 lit.b) pct.1 din Legea nr.571/2003 republicată privind Codul Fiscal, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece, așa cum s-a reținut în conținutul deciziei, este îndeplinită condiția prevăzută de lege pentru a fi considerat mijloc de transport nou, respectiv vehiculul a fost livrat la mai puțin de 6 luni de la data intrării în funcțiune.

**Privitor la suma de x lei reprezentând majorări de întârziere aferente, stabilite prin Decizia de impunere nr.9621/29.02.2008, se reține că**

stabilirea acestora in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in sarcina contestatorului s-a retinut ca fiind datorat debitul in suma de x lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere aferente, calculate de organele de inspectie fiscala cu aplicarea corecta a prevederilor legale.

La o astfel de decizie conduc si dispozitiile actelor normative specifice, respectiv art.119 si art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata potrivit carora, pentru diferentele de impozite stabilite de organele competente, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia, inclusiv.

In drept, art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

#### ART. 119

“Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

#### ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Avand in vedere prevederile legale enuntate, faptul ca s-a retinut in sarcina contestatorului debitul reprezentand taxa pe valoarea adaugata, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale* se retine ca petentul datoreaza si accesoriile aferente, drept pentru care, urmeaza ca si acest capat de cerere sa fie respins ca neintemeiat.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) si art.188 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

## **D E C I D E:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul **Z** pentru suma de x lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si suma de x lei reprezentand majorari de intarziere.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.188 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G. nr.92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**DIRECTOR EXECUTIV,**