

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Vâlcea

DECIZIA NR.din2005

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC....SRL înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea Controlului Fiscal Vâlcea asupra contestației formulate de SC....SRL.....

Contestația are ca obiect suma delei reprezentând TVA colectată stabilită prin decizia de impunere și respectiv raportul de inspecție fiscală, anexa la aceasta .

Contestația este formulată de dl.... în calitate de administrator al societății .

Petenta a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.176 alin.1 și condițiile prevăzute la art. 175 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr. 92/2003 republicată

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art.174 alin.(1) și art. 178, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Petenta contestă decizia de impunere și respectiv raportul de inspecție fiscală anexa la aceasta, motivând următoarele :

Petenta susține că inspectorii fiscali au stabilit în mod eronat că nejustificată stornarea celor două facturi fiscale emise către beneficiarul SC X SA .

Petenta susține că aceste facturi au fost emise în baza contractului de prestări servicii încheiat între societatea verificată și SC X SA, obiectul contractului făcându-l autoturismul Hyundai și utilizat de SC X SA doar de trei ori, fiind menționat că mijloc de transport pe facturile fiscale nr.....

Petenta susține că în data de 01.06.2002 a fost încheiat contractul pe o perioadă de 5 ani, emițându-se facturi de chirie doar la 6 luni respectiv 18 luni așa cum era stipulat în contract .

Petenta precizează că în luna decembrie 2003 societatea verificată a vândut autoturismul Hyundai, contractul de închiriere dintre societate și SC X SA nemaiputând fi derulat până la final .

Petenta susține că cele două societăți au ajuns la un acord și au întocmit un act adițional în care s-a convenit rezilierea contractului și stornarea facturilor emise, iar pentru cele două zile în care autoturismul a fost folosit de SC X SA să se emită o factură de prestări servicii în valoare de lei, exclusiv TVA .

B. Din decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală, anexa la acesta rezultă următoarele:

Privitor la modul de soluționare a cererii de rambursare a soldului negativ de TVA, aferent perioadei 01.07.2004-30.09.2004, organul de control a constatat că societatea verificată a înregistrat următoarea situație :

- TVA colectată - ... lei ;
- TVA deductibilă -.. lei .

Din raportul de inspecție fiscală rezultă ca în data de 01.06.2002 a fost încheiat contractul de prestări servicii între societatea în cauză în calitate de proprietar al autoturismului Hyundai și SC X SA în calitate de chiriaș .

Contractul are o valabilitate de 5 ani, iar cuantumul chiriei a fost stabilit la nivelul de 1.000.000.000 lei, fără TVA, chiria fiind facturată astfel :

a) 60% la 6 luni de la semnarea contractului, emițându-se factura nr. în valoare totală de lei ;

b) 25% la 18 luni de la semnarea contractului, emițându-se factura nr. în valoare totală de ... lei ;

c) 15% la terminarea contractului .

Organul de control a constatat că societatea verificată a emis către SC X SA următoarele facturi :

- factura nr. în valoare totală de ... lei din care TVA.... lei, reprezentând prestări servicii ;

- factura nr. în valoare totală de ...lei din care TVA ... lei, reprezentând prestări servicii ;

Organul de control a constatat că aceste facturi de prestări servicii au fost oțornate în luna septembrie 2004, prin emiterea facturii fiscale nr. în suma totală de ...lei din care TVA în suma de ... lei și a facturii fiscale nr. în suma totală de ... lei, din care TVA în suma de ... lei .

În decontul de TVA aferent trim.III 2004 la rândul 3 "regularizări" apare suma de ... lei, rezultând TVA colectată pentru trim.III 2004 în suma de lei, în rou .

Având în vedere că autoturismul Hyundai apare menționat pe facturile emise de diferite societăți , organul de control a conchis că acesta a fost utilizat de către SC X SA în anii 2002 și 2003.

Organul de control a mai constatat că acest autoturism a fost vândut către o persoană fizică în luna decembrie 2003, întocmindu-se factura fiscală nr..., societatea verificată oțornând facturile emise anterior pentru preștarile de servicii efectuate în perioada iunie 2002-decembrie 2003 .

În consecința, organul de control a stabilit că potrivit art.4, alin.1, lit.e din Legea nr.345/2002 privind TVA, preștarile de servicii și anume închirierea de bunuri reprezintă operațiune impozabilă rezultând TVA suplimentară .

II. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative pe perioada supusă controlului, se rețin următoarele :

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se dăca suma de ... lei reprezentând TVA colectată este legal stabilită în sarcina societății verificate .

În fapt, societatea verificată a încheiat contractul de închiriere al autoturismului Hyundai, numit de "prestări servicii" în data de 01.06.2002, prin care îl pune la dispoziția lui SC X SA Dragăoani contra unei chirii delei fără TVA, chiria fiind facturată astfel :

a) 60% la 6 luni de la semnarea contractului,

b) 25% la 18 luni de la semnarea contractului,

c) 15% la terminarea contractului .

În anul 2003 societatea verificată a emis către SC X SA următoarele facturi:

- factura nr. în valoare totală de ... lei din care TVA ... lei, reprezentând prestări servicii ;

- factura nr. în valoare totală de lei din care TVA lei, reprezentând prestări servicii

La data de 31.08.2004 se întocmește actul adițional nr.1 la contractul de închiriere numit de "prestări servicii" în cauză, potrivit căruia se vor șterna facturile nr... și se vor factura către SC X SA o chirie în valoare de lei, fără TVA,

În luna septembrie 2004 aceste facturi au fost oțornate, prin emiterea facturii fiscale nr. în suma totală delei din care TVA în suma de ...lei și a facturii fiscale nr..... în suma totală de lei, din care TVA în suma de lei .

În anii 2002 și 2003 , autoturismul Hyundai în cauză, apare ca fiind utilizat de către SC X SA acesta fiind menționat pe următoarele facturi emise de diverse societăți .

În drept, art.4, alin.1, lit.e din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, precizează :

“ Se considera prestare de servicii orice activitate care nu constituie livrare de bunuri în sensul art.3 . Astfel de operațiuni pot fi :

[...]

e) închirierea, arendarea și concesiunea de bunuri mobile sau imobile ; “

Art.6, alin.1 din Legea contabilității nr.82/1991 precizeaza :

“ Orice operațiune economico-financiara efectuata se consemneaza în momentul efectuării ei într-un document care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ .”

Din documentele anexate la dosarul cauzei se reține ca petenta a închiriat, în baza contractului de prestari servicii încheiat la data de 01.06.2002, SC X SA autoturismul marca Hyundai în vederea utilizării acestuia .

Din facturile fiscale emise de diverse societăți, rezulta ca SC X SA a efectuat pentru aceste societăți transport de marfa, numărul de înmatriculare al autoturismului fiind specificat pe facturile fiscale emise de aceste societăți oi ataoate la dosarul cauzei .

Având în vedere clauzele stipulate în contractul de prestari servicii prezentat anterior oi ținând cont de prevederile art.6, alin.1 din Legea contabilității nr.82/1991 republicata, respectiv ca orice operațiune economica se consemneaza în momentul efectării ei într-un document care sta la baza înregistrărilor în contabilitate dobândind calitatea de document justificativ, organele de soluționare rețin ca pentru operațiunile economice derulate petenta a emis în mod corect facturile de chirie-prestari servicii- pentru autoturismul închiriat .

Având în vedere dispozițiile art.4, alin.1, lit.e din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoare adaugata, operațiunile de închiriere reprezinta operațiuni impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata .

În ceea ce priveote actul adițional nr.1 din 31.08.2004 la contractul de prestari servicii în cauza, potrivit caruia se vor storna facturile nr. oi se va factura catre SC X SA chirie, organele de soluționare rețin ca rezilierea contractului de prestari servicii opereaza de la data întocmirii acestuia, acesta neputând avea efecte retroactiv asupra obligațiilor deja scadente între părțile contractante.

Mai mult decât atât, actul adițional în cauza intervide dupa doi ani de la data utilizării autoturismului oi realizării obiectului contractului, petenta având obligația evidențierii taxei pe valoarea adaugata, devenita exigibila din momentul încheierii contractului de închiriere al autoturismului .

Având în vedere situația de fapt oi de drept prezentata, precum oi faptul ca SC X SRL a prestat servicii cu autoturismul închiriat, acesta făcând obiectul contractului de închiriere încheiat cu petenta la data de 01.06.2002, organele de soluționare apreciaza ca în mod corect a fost colectata TVA pentru prestarile de servicii efectuate în anii 2002 oi 2003, contestația aparând ca neântemeiata.

În același sens opiniaza oi serviciul juridic prin adresa nr... existenta la dosarul cauzei .

Pentru considerentele aratate mai sus oi în temeiul art. 174 alin.(1); 178 alin.(1) lit.a) ;art. 179; 180 alin.1 din OG 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala se :

D E C I D E

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **SC...SRL** ca neântemeiata, pentru suma de lei reprezentând TVA .

Decizia este definitiva în sistemul cailor administrative de atac oi poate fi atacata la Tribunalul Vâlcea în termen de 30 de zile de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,
Ec. Gheorghe Gogârnoiu**