

DECIZIA NR 75 / 2006
privind solutionarea contestației formulate de
SC X SRL din TG - JIU ,
înregistrată la DGFP Gorj sub nr. 35802 / 25 . 08 . 2006

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de S.A.F. - A.C.F. Gorj prin adresa nr. 7663 din 06 . 09 . 2006, asupra contestației formulate de SC X SRL cu sediul social în Tg - Jiu , județul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale S.A.F. - A.C.F. Gorj prin Decizia de impunere nr . 418 / 11 . 08 . 2006 si Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de 09 . 08 . 2006 .

Suma contestata este de ... lei RON si reprezinta TVA neacceptata la rambursare .

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr . 418 / 11 . 08 . 2006, respectiv data de 18 . 08 . 2006 , inscrisa pe adresa de inaintare aflata la dosarul cauzei , contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 , alin(1) din OG nr. 92 / 2003 , republicata in 26 . 09 . 2005 , privind Codul de Procedura Fiscala , fiind inregistrata la DGFP Gorj in data de 25 . 08 . 2006 , asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei .

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art. 176 , alin . 1 din OG nr. 92 / 2003, republicata , DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate .

I . Prin contestația formulata SC X SRL Tg - Jiu invocă următoarele motive :

“ Suma de ... RON reprezinta TVA aferenta cheltuielilor reale de construire a minicomplexului hotelier de la Neptun , care este proprietatea SC X SRL in perioada ianuarie - iunie 2006 . “

II . Prin Decizia de impunere nr . 418 / 11 . 08 . 2006 si Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 09 . 08 . 2006 , organele de inspectie fiscala ale S.A.F - A.C.F. Gorj au calculat un debit suplimentar in suma de ... RON reprezentand TVA neacceptata la rambursare , constatand faptul ca SC X SRL s-a aprovizionat cu materiale de constructii in situatia in care aceasta nu avea calitatea de antreprenor si nici de beneficiar al investitiei respective , cu consecinta influentarii TVA deductibila pe perioada 01 . 01 . 2006 - 04 . 04 . 2006 cu suma de ... RON .

III . Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspectie fiscala , dispozitiile legale in materie , precum și motivele invocate de societate , se rețin următoarele :

Inspectia fiscala a vizat perioada 01 . 01 . 2006 - 30 . 06 . 2006 .

SC X SRL Tg - Jiu are numarul de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului J18 / 579 / 1997 si codul de identificare fiscala 10037686 .

In fapt , la data de 12 . 10 . 2004 SC X SRL a incheiat contractul de leasing financiar nr . B030 / 12 . 10 . 2004 cu Y Germania , al carui obiect il reprezinta finantarea construirii unui minihotel in statiunea Neptun .

Constructia urma sa fie efectuata in antrepriza de catre SC A SRL conform contractului de antrepriza nr . B030 / 2 din 24 . 01 . 2005 , beneficiarul contractului de antrepriza fiind Y Germania , obiectul contractului constand in executarea si predarea contra unui pret ferm “ la cheie “ in stare perfecta de functionare si fara vicii a unui imobil de tip minihotel cu respectarea tuturor conditiilor , planurilor si termenelor de executie .

Potrivit clauzei prevazuta la art . 13 din contractul de leasing financiar imobiliar nr . B030 / 12 . 10 . 2004 , locatorul, respectiv Y Germania este proprietarul imobilului pe toata durata derularii contractului .

Dreptul de proprietate asupra imobilului urma sa fie transmis utilizatorului , respectiv SC X SRL Tg - Jiu , dupa exercitarea dreptului

**de optiune - plata ultimei rate si a valorii reziduale si semnarea
Procesului - verbal de predare - primire a acestuia .**

Ulterior , datorita nerespectarii clauzelor contractuale , SC X SRL a formulat actiune in instanta impotriva Y Germania , actiune care a avut ca obiect rezilierea contractului incheiat intre parti .

Prin Sentinta nr . 1348 / 04 . 04 . 2006 (care nu este definitiva) , Tribunalul Bucuresti - Sectia VI Comerciala , dispune rezilierea contractului de leasing B030 incheiat in data de 12 . 10 . 2004 intre SC X SRL , in calitate de utilizator si Y Germania , in calitate de locator .

Precizam faptul ca potrivit art . 3 din contractul de antrepriza nr . B030 / 2 / 2005 incheiat intre SC A SRL , in calitate de antreprenor si Y Germania , in calitate de beneficiar : *“ materialele de constructii necesare , precum si materialele auxiliare vor fi procurate de catre antreprenor direct de la producatori , cu respectarea prevederilor legale si a standardelor de calitate in vigoare conform legislatiei romane . “*

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 09 . 08 . 2006 , organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca SC X SRL a respectat aceasta clauza doar in anul 2005 , insa in anul 2006 contestatara a procurat in exclusivitate materialele de constructii necesare construirii obiectivului minihotel Neptun , sursa de finantare constituind-o aportul propriu al asociatilor .

Potrivit balantei de verificare sintetica incheiata la data de 30 . 06 . 2006 , aportul propriu al asociatilor reflectat in soldul creditor al contului 455 “ Sume datorate asociatilor “ este in suma de ... RON .

Prin procurarea in exclusivitate de materiale de constructii necesare construirii obiectivului minihotel Neptun , au fost incalcate prevederile art . 3 din contractul de antrepriza nr . B030 / 2 / 2005 , in situatia in care SC X SRL nu avea calitatea de antreprenor si nici de beneficiar al investitiei respective , cu consecinta influentarii TVA deductibila pe perioada 01 . 01 . 2006 - 04 . 04 . 2006 cu suma de ... RON provenita din facturile fiscale de aprovizionare mentionate expres prin raportul de inspectie fiscala .

Intrucat potrivit clauzei prevazuta la art . 13 din contractul de leasing financiar imobiliar nr . B030 / 12 . 10 . 2004 , locatorul , respectiv Y Germania este proprietarul imobilului pe toata durata derularii contractului , dreptul de proprietate asupra imobilului urmand sa fie transmis utilizatorului , respectiv SC X SRL Tg - Jiu , dupa exercitarea

dreptului de optiune - plata ultimei rate si a valorii reziduale si semnarea Procesului - verbal de predare - primire a acestuia iar Sentinta nr . 1348 / 04 . 04 . 2006 prin care Tribunalul Bucuresti - Sectia VI Comerciala dispune rezilierea contractului de leasing B030 incheiat in data de 12 . 10 . 2004 intre SC X SRL , in calitate de utilizator si Y Germania , in calitate de locator **nu poate dispune pentru trecut ci numai pentru viitor , rezulta ca in perioada 01 . 01 . 2006 - 04 . 04 . 2006 proprietarul imobilului este Y Germania .**

Tinand cont ca dreptul de proprietate asupra imobilului minihotel Neptun urma sa fie transmis utilizatorului , respectiv SC X SRL Tg - Jiu , dupa exercitarea dreptului de optiune - plata ultimei rate si a valorii reziduale si semnarea Procesului verbal de predare - primire a acestuia , se retine faptul ca in perioada 01 . 01 . 2006 - 04 . 04 . 2006 , SC X SRL nu era proprietarul imobilului si pe cale de consecinta materialele de constructii necesare construirii obiectivului minihotel Neptun nu au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale contestatarei .

In drept , spetei ii sunt aplicabile prevederile art . 145 , alin . 3 , lit . a din Legea nr . 571 / 2003 privind Codul fiscal , potrivit caruia :

“ Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile , orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de TVA are dreptul sa deduca :

a) TVA datorata sau achitata , aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila . “

Astfel , in mod corect organele de inspectie fiscala au considerat ca intrucat in perioada 01 . 01 . 2006 - 04 . 04 . 2006 , SC X SRL nu era proprietarul imobilului , nu se acorda drept de deducere pentru TVA in suma de ... RON aferenta achizitionarii de materiale de constructii care nu au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale contestatarei .

Pentru considerentele aratate , în temeiul art. 183 alin .1 , din O.G. 92 / 2003 privind Codul de Procedura Fiscala , DGFP Gorj prin directorul executiv ,

DECIDE :

1 . Respingerea contestatiei in totalitate , ca neintemeiata

2 . Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii , la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ , in conditiile legii .

DIRECTOR EXECUTIV ,