

DECIZIA NR. 156 / _____ 2012

privind soluționarea contestației formulate de d-na A din Tg-Jiu,
înregistrata la DGFP Gorj sub nr.....06.2012

Biroul soluționare contestații din cadrul DGFP Gorj. a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala, cu adresa nr.....07.2012, înregistrata la DGFP Gorj sub nr.....07.2012, asupra contestației formulata de d-na A, din Tg-Jiu, jud.Gorj.

Contestația a fost formulata împotriva măsurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Raportul de inspectie fiscala nr.,.,.,.03.2012, document care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere, nr.....03.2012.

Sume contestate :

TVA lei
ACCESORII ... lei.

Contestația este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere, respectiv data de 28.05.2012 si data inregistrarii contestației la D.G.F.P. Gorj , conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P.este investita cu solutionarea contestației formulata de d-na A.

I. D-na A formuleaza contestație împotriva Deciziei de impunere nr.....03.2012 si a Raportului de inspectie fiscala nr.....03.2012, motivand astfel:

“Organele de inspectie fiscala au ret ca în data de 28.09.2011 s-a înregistrat factura fiscala nr.16969045, emisa de Porsche Leasing România IFN SA, factura ce a fost emisa la încetarea contractului de leasing financiar.

Având în vedere faptul ca contractul de leasing s-a închis anticipat, dupa 12 luni de la încheierea sa, la solicitarea Cabinetului de avocat, organele de inspectie fiscala nu au considerat TVA deductibil suma de aferenta facturii de leasing nr.... din data de 28.09.2011, în valoare de ...

lei, reprezentând capital nefacturat, din care TVA ... lei, reținând ca TVA-ul acestei facturi nu este deductibil.

Potrivit art.128, alin.3 din Codul fiscal, *”urma operat sunt considerate, de asemenea livra de bunuri, în sensul alin.1:*

*a)predarea efectiva a bunurilor ca alta persoana ca urmare a unui contract care prevede ca plata se efectueaza în rate sau a orica tip de contract care prevede ca proprietatea este atribuita cel mai târziu în momentul plat ultimei date scadente, **cu except contractelor de leasing”***

As în cadrul unui contract de leasing, firma poate sa deduca taxa aferenta contractelor de leasing, deoarece contractul de leasing financiar sau operat este considerat un contract de presta de servicii iar firma este beneficiarul acestor servicii s nu livrare de bunuri cum în mod eronat au ret organele de inspect fiscala

Pentru motivele expuse, solicit admiterea contestat s pe cale de consecinta anularea Raportului de inspect fiscala nr.....03.2012 s a Deciziei de impunere nr.....03.2012, privind obligat fiscale suplimentare de plata în cuantum de ... lei s majora de întârziere aferente.

II. Prin Decizia de impunere nr.....03.2012, organele de inspectie fiscala au stabilit, de plata taxa pe valoarea adaaîn suma de ... lei, precum s majora de întârziere în suma de ... lei.

Din Raportul de inspectie fiscala, document care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.....03.2012, cu privire la TVA contestata de petenta rezulta urmatoarele:

Cu ocazia verifica efectuate s-a constatat ca în data de 28.09.2011, contribuabila a înregistrat factura fiscala nr.....09.2011, emisa se Porsche Leasing România IFN SA, factura emisa la încetarea anticipata a contractului de leasing financiar încheiat în anul 2010.Încheiera anticipata a contractului s-a fa la solicitarea contribuabilei, efectuata în data de 23.09.2011.Ca urmare a acestei solicita societatea de leasing financiar a întocmit factura proforma de achitare a sumelor aferente contractului de leasing, în valoare totala de 54.465,02 lei.Organele de inspect fiscala au considerat ca prin manifestarea optiunii de cumpaa bunului care face obiectul contractului de leasing , contribuabila dobânde calitatea de cumpaa al bunului respectiv, având loc o livrare de bunuri, iar suma de 10.136 lei, reprezentând TVA, nu este deductibila din punct de vedere fiscal.

Astfel au fost înca prevederile art.129(3) s art.145(1), din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata:01.04.2010-31.01.2011

1)Referitor la TVA, în suma de 8.949 lei, contestata de petenta mentiona:

D.G.F.P.Gorj,prin Biroul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte asupra deductibilitatii TVA aferenta valorii reziduale s capitalului nefacturat, inscrisa in factura fiscala nr..../28.09.2011 reprezentand rate leasing pentru achizitia unor autoturisme in baza unui contract de leasing financiar, in conditiile in care utilizatorul a optat pentru achizitia bunurilor înainte data incheierii contractului.

In fapt, în data de 28.09.2011,contribuabila A a înregistrat factura fiscala nr.....09.2011, emisa se Porsche Leasing România IFN SA, factura emisa la încetarea contractului de leasing financiar încheiat în anul 2010.Încheiera anticipata a contractului s-a fa la solicitarea contribuabilei, efectuata în data de 23.09.2011.Ca urmare a acestei solicita societatea de leasing a întocmit factura proforma nr.30052638/23.09.2011, în valoare totala de 54.465,02 lei,factura în care se menta faptul ca” **prin plata prezentei facturi se confirma primirea, verificarea s acceptarea condit anexate de închidere anticipata a contractului de leasing.** “

Astfel, organele de inspectie fiscala au diminuat TVA deductibila cu suma aferenta capitalului nefacturat(valoarea ratelor de achitat) inscrisa in factura de leasing nr.16969045/28.09.2011, în conformitate cu prevederile art.128 alin.(1) si alin.(3) lit.a) si art.145¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

In contestatia formulata, societatea sustine ca organele de inspectie fiscala au aplicat gresit prevederile art.128 alin.(1) si alin.(3) lit.a) si art.145¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, nefacand coroborarea acestora cu prevederile art.145 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Fiind vorba despre contracte de leasing financiar, in speta sunt aplicabile prevederile art.7 alin.(7) coroborat cu prevederile art.128, art.129 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care dispun:

(7)- contract de leasing financiar - orice contract de leasing care îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții

a) riscurile și beneficiile dreptului de proprietate asupra bunului care face obiectul leasingului sunt transferate utilizatorului la momentul la care contractul de leasing produce efecte;

b) contractul de leasing prevede expres transferul dreptului de proprietate asupra bunului ce face obiectul leasingului ca utilizator la momentul expirării contractului;

c) utilizatorul are opt de a cumpăra bunul la momentul expirării contractului, iar valoarea reziduală exprimată în procente este mai mică sau egală cu diferența dintre durata normală de funcționare maximă și durata contractului de leasing, raportată la durata normală de funcționare maximă în procente;"

Art.128

"(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.

(3) Următoarele operațiuni sunt considerate, de asemenea, livrare de bunuri, în sensul alin. (1):

a) predarea efectivă a bunurilor ca o altă persoană ca urmare a unui contract care prevede că plata se efectuează în rate sau a oricărui alt tip de contract care prevede că proprietatea este atribuită cel mai târziu în momentul plății ultimei sume scadente, cu excepția contractelor de leasing;"

Art.129

"(1) Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri, așa cum este definită la art. 128.

(3) Prestarea de servicii cuprinde operațiuni cum sunt:

a) închirierea de bunuri sau transmiterea folosinței bunurilor în cadrul unui contract de leasing;" și prevederile pct.7 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal aprobate prin H.G.

nr.44/2004, potrivit căruia:

(2) Transmiterea folosinței bunurilor în cadrul unui contract de leasing este considerată prestare de servicii conform art. 129 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal. ***"La sfârșitul perioadei de leasing, dacă locatorul/finanțatorul transferă locatarului/utilizatorului dreptul de proprietate asupra bunului, la solicitarea acestuia, operațiunea reprezintă o livrare de bunuri pentru valoarea la care se face transferul. Se consideră a fi sfârșitul perioadei de leasing și data la care locatarul/utilizatorul poate opta pentru cumpăra bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dar nu mai devreme de 12 luni. Dacă optează pentru cumpăra bunului de ca***

*locatar/utilizator se exercita înainte de derularea a 12 luni consecutive de la data începerii contractului de leasing, respectiv data de la care bunul este pus la dispozit locatarului/utilizatorului, se considera ca nu a mai avut loc o operat de leasing, **ci o livrare de bunuri la data la care bunul a fost pus la dispozit locatarului/utilizatorului.** "*

Din prevederile legale mai sus enuntate rezulta ca transmiterea folosintei bunurilor in cadrul unui contract de leasing este considerata prestare de servicii, dar în conditiile in care, la sfarsitul perioadei de leasing sau la solicitarea locatarului, locatorul transfera acestuia dreptul de proprietate asupra bunului, **operatiunea reprezinta o livrare de bunuri pentru valoarea la care se face transferul, respectiv valoarea capitalului nefacturat a bunului in cauza.**

Referitor la deductibilitatea TVA aferenta achizitiilor de autovehicule , art.145¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificata prin OUG nr.34/11.04.2009, cu privire la rectificarea bugetara pe anul 2009 si reglementarea unor masuri financiar fiscale , prevede:

ART. 145¹

Limita speciale ale dreptului de deducere

(1) În cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maxima autorizata care sa nu depasa 3.500 kg s care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri,incluzând s scaunul s **nu se deduce taxa pe valoarea adaa aferenta achizit acestor vehicule** s nici taxa aferenta achizit de combustibil destinat utiliza pentru vehiculele care au aceleas caracteristici,aflata în proprietatea sau în folosint persoanei impozabile, cu except vehiculelor care se înscriu în oricare dintre urma categorii:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervent reparat paza s protect curierat, transport de personal la s de la locul de desfas a activitat precum s vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept carede reportaj, vehiculele utilizate de agent de vânza s de agent de recrutare a fort de munca

b) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plata inclusiv pentru activitatea de taxi;

c) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plata inclusiv pentru închirierea ca alte persoane, instruirea de ca s de s **transmiterea folosint în cadrul unui contract de leasing financiar** sau operat

d) vehiculele utilizate în scop comercial, respectiv în vederea revânza

(2) Prin achizit de vehicule, în sensul alin. (1), se înt cumpă unui vehicul din România, importul sau achizit intracomunitara a vehiculului.

Din documentele existente la dosarul contestat se reț ca opt de cumpă a autoturismului a fost exercitata de d-na A după derularea a 12 luni consecutive de la data începerii contractului de leasing, respectiv data de 23.09.2011 s înainte de sfîrs perioadei de leasing. ***Prin întocmirea facturii nr.../28.09.201 de ca SC Porsche Leasing IFN SRL, se constata transferul dreptului de proprietate, ca d-na A, a autorismului care face obiectul contractului de leasing, situat în care prevederile privind eliminarea dreptului de deducere se aplica la întreaga valoare de achizit a autovehiculului***

În contextul celor expuse, precum s a actelor normative ment rezulta în mod clar ca prevederile privind eliminarea dreptului de deducere a TVA nu vor fi aplicabile pentru ratele de leasing pla ca utilizatori societate de leasing pe perioada derula contractelor de leasing, întrucât acestea reprezinta din punct de vedere TVA presta de servicii în sensul art.129,alin.3, lit.a, din Codul fiscal, ***dar se vor aplica pentru valoarea la care se face transferul dreptului de proprietate la sfîrs contractului de leasing, aceasta fiind considerata o livrare de bunuri.***

Prin urmare, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de d-na ... cu privire la TVA, în uma de ... lei deoarece argumentele prezentate în sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice constatarile organelor de inspectie fiscala.

2) Referitor la accesoriile în suma de ... lei, aferente TVA, se reține ca stabilirea de accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, pe cale de consecinta, aceasta datoreaza oi accesoriile aferente acestora, reprezentând masura accesorie, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale", potrivit caruia bunul accesoriu urmeaza soarta juridica a bunului principal, drept pentru care contestația referitoare la acesoriile în suma de de ... lei, aferente TVA, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Fața de cele prezentate anterior, în temeiul actelor normative citate, a art. 216 (1) și a art. 218 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv,

DECIDE :

1) Respingerea contestației formulate de d-na A, din Târgu-Jiu, jud. Gorj, împotriva Deciziei de impunere nr.....2012, ca neîntemeiată.