

DECIZIE nr. 7 / 3 / 07.01.2005

I. Obiectul contestatiei il constituie diferenta TVA stabilita suplimentar de organul de control, dobanzile aferente TVA stabilita suplimentar si penalitatile de 0,5 % aferente.

Contribuabilul considera ca neintemeiata masura dispusa de organul de control, de a inregistra in evidenta contabila factura nr. 9394427/08.06.2003, anulata de societate intrucat nu a fost in concordanta cu clauzele contractuale din contractul de inchiriere.

Contractul a fost incheiat pe o perioada nedeterminata iar facturarea investitiilor efectuate la mijloace fixe inchiriate se face la finele contractului de inchiriere, conform Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1999, aprobata prin HG nr. 909/1997.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 24.09.2004, organul de control a constatat ca in luna decembrie 2003 prin stornarea facturii nr. 9394427/08.06.2003 se diminueaza eronat din evidenta contabila TVA colectata aferenta recuperarii cheltuielilor de investitii si amenajari.

Pentru diferenta de TVA de plata stornata prin decontul lunii iunie 2004 s-au calculat dobanzi pentru 60 de zile si penalitati de 0,5 % in suma de 3.339.849 lei pentru un numar de doua luni.

Perioada verificata privind TVA este 01.01.2003 - 30.06.2004.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata Biroul solutionarea contestatiilor in baza referatului nr. 842/07.01.2005 retine ca SC ... a realizat venituri in luna iunie 2003 prin facturarea catre proprietara spatiului a contravalorii lucrarilor de investitii si amenajari pentru perioada 1997 - 2002, efectuate din creditul obtinut de catre contribuabil, venituri care in luna decembrie a aceluiasi an au fost stornate.

Din actul de control precedent incheiat la data de 18.06.2003 rezulta ca investitiile si cheltuielile de amenajare efectuate de contribuabil sunt suportate din creditul bancar obtinut si a carui valoare se recupereaza prin facturare catre proprietarul imobilului dat spre inchiriere prin intocmirea facturii nr. 9394427/08.06.2003, punct de vedere insusit de catre reprezentantul societatii care a semnat fara obiectiuni procesul verbal de control incheiat.

Proprietarii ai spatiului la care s-au efectuat lucrari de investitii sunt asociatii societatii, pe numele carora este intabulata cladirea in extrasul CF in numele carora a fost eliberata autorizatia de construire.

Cheltuielile de amenajari si investitii au fost considerate in perioada anilor 1997 - 2002 cheltuieli deductibile, iar prin intocmirea facturii nr. 9394427/08.06.2003 s-a recuperat contravaloarea acestora.

In contractul de inchiriere este prevazuta clauza :”*Chiriasul suporta cheltuielile de intretinere si reparatii*” iar afirmatia petentului ca in luna decembrie 2003 a procedat la punerea de acord a clauzelor contractului de inchiriere cu datele din evidenta contabila prin stornarea facturii nr. 9394427/08.06.2003 nu este justificata deoarece clauzele contractuale se refera la cheltuielile curente ocazionate de functionarea spatiilor de cazare si nu cheltuielile de constructie a imobilului.

Biroul de solutionare a contestatiilor retine ca veniturile inregistrate in contabilitatea petentului se refera la o perioada anterioara (1997 - 2002), cuprinsa in procesul verbal incheiat la data de 18.06.2003 si care nu este contestat de petent in termenul legal referitor la acea perioada.

Masura dispusa de organul de control in Raportul de inspectie fiscala intocmit in data

de 24.09.2004 in fapt aduce societatea in situatia acceptata in data de 18.06.2003 in ceea ce priveste colectarea taxei pe valoarea adaugata, deoarece ulterior contribuabilul storneaza factura de recuperare a cheltuielilor de investitii efectuate in favoarea actionarului societatii.

Stornarea facturii nr. 9394427/08.06.2003 are consecinte si asupra taxei pe valoarea adaugata, diminuandu-se astfel in mod eronat si obligatia de plata a acesteia, drept pentru care organul de control a stabilit ca TVA colectata la care s-au stabilit accesorii.

La data deducerii taxei pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor cu amenajarile efectuate la un imobil care nu constituie proprietatea contribuabilului, au fost aplicabile pentru acea perioada prevederile art. 19 lit. b din OUG nr. 17/2000 astfel :

“Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta intrarilor contribuabilii sunt obligati:

a).....

b) sa justifice ca bunurile in cauza sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia”.

Mentionam ca sustinerea petentului referitoare la facturarea investitiilor efectuate la mijloace fixe inchiriate conform HG nr. 909/1997 nu prezinta relevanta, deoarece cauza supusa solutionarii se refera la taxa pe valoarea adaugata si nu la regimul amortizarii.

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca organul de control a procedat in mod legal la stabilirea taxei pe valoarea adaugata colectata, dobanzi aferente TVA stabilita suplimentar si penalitati de 0,5 %, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul OUG nr. 17/2000, Legii nr. 571/2003, coroborate cu art.180 si art. 185 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC ... pentru capatul de cerere referitor la taxa pe valoarea adaugata si accesoriiile in suma totala de ... lei.