

DECIZIA NR.161

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre Direcția Controlului Fiscal Braşov privind soluţionarea contestaţiei depuse de catre SC. X.

Contestaţia a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecţie fiscală din cadrul Direcţiei Controlului Fiscal Braşov prin Decizia de impunere privind obligaţiile fiscale suplimentare nr reprezentând TVA colectată suplimentar.

Contestaţia este depusă în termenul legal prevăzut de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Constatând că în speţă sunt întrunite condiţiile prevăzute de art. 174, 175, şi 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , D.G.F.P. Braşov este investită să soluţioneze pe fond contestaţia.

I.SC. X SRL contestă suma reprezentând TVA colectată suplimentar prin Decizia de impunere privind obligaţiile fiscale suplimentare stabilite de inspecţia fiscală nr. emisă în baza Raportului de inspecţie fiscală nr. întocmite de către inspectorii fiscali din cadrul D.C.F. Braşov.

Petenta menţionează în susţinere faptul că a efectuat o cheltuială de reparatie curentă pentru întreţinerea autoturismului aflat în folosinţă cu titlu gratuit , în baza unui contract de comodat încheiat cu o persoană fizică în data de 15.12.2004.

Contestatoarea nu este de acord cu încadrarea operaţiunii de mai sus , efectuată de echipa de control, ca fiind o prestare de servicii (montaj anvelope şi piese auto) conform prevederilor art. 129 pct. (5) din Legea nr. 571/2003. Petenta consideră că operaţiunea se referă la o achiziţie de bunuri de la furnizorul specializat, pentru care a fost emisă factura de cumpărare nr.... şi menţionează că aceste bunuri au fost folosite pentru întreţinerea autoturismului utilizat în interesul societăţii de către administratorul acesteia, utilizare dovedită de ordinele de deplasare.

În acest context societatea consideră că facturarea către proprietarul autoturismului a anvelopelor , pieselor de schimb şi serviciilor de montaj ale acestora este "*o acţiune nereală*"şi că în mod eronat s-a colectat TVA în baza art. 134 pct. 2 , pct.3 şi art. 140 pct. 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal .

II SC. X SRL a solicitat rambursarea sumei negative a TVA pentru perioada ianuarie 2005- martie 2005, prin Decontul de TVA aferent lunii martie 2005 cu opţiune de rambursare .

În urma inspecţiei fiscale efectuate în baza art. 149, alin (1) şi alin (5) din Legea nr. 571/2003, organul de inspecţie fiscală din cadrul D.C.F.Braşov a stabilit prin Raportul de inspecţie fiscală şi Decizia de impunere obligaţii fiscale suplimentare reprezentând TVA colectat .

În baza facturii fiscale nr., contribuabilul a achiziţionat anvelope şi piese auto aferent cărora a dedus TVA

Piese de schimb și anvelopele au fost achiziționate pentru întreținerea stării de funcționare a autoturismului aflat în folosința SC. X SRL atribuit cu titlu gratuit conform contractului de comodat încheiat între proprietara lui, d-na Y și societate la data de 15.12.2004.

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu deține documente justificative privind montajul anvelopelor și pieselor. În baza art. 134 pct. (2) și (3), art. 140 pct.1 și având în vedere prevederile art. 129. pct (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, echipa de inspecție fiscală a colectat TVA suplimentar sumă considerată exigibilă de la data de 28.03.2005, data montării acestora pe autoturism.

III Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov este dacă s-a asimilat în mod legal achiziția de piese de schimb și anvelope pentru autoturismul aflat în folosința gratuită a societății conform contractului de comodat, cu o prestare de servicii, colectându-se TVA

În perioada supusă verificării petentul a realizat operațiuni scutite de TVA prevăzute la art. 143 alin (1) lit a, respectiv export direct de mărfuri.

Din documentele existente la dosarul cauzei se constată că societatea a achiziționat cu factura fiscală nr..., anvelope și piese de schimb pentru autoturismul aflat în folosință gratuită conform contractului de comodat încheiat cu proprietarul autoturismului, în data de 15.12.2004.

Având în vedere contractul de comodat, petenta deduce în luna martie TVA evidențiat în factura nr. ...în baza art. 145 alin.(1), alin (3) lit a și (4) lit a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, care precizează:

“ART. 145

Dreptul de deducere

(1) *Dreptul de deducere ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.*

(3) *Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:*

a) *taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;”*

“(4) *De asemenea, se acordă oricărei persoane impozabile, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată prevăzută la alin. (3), dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării pentru realizarea următoarelor operațiuni:*

a) *livrări de bunuri și/sau prestări de servicii scutite de taxa pe valoarea adăugată, prevăzute la art. 143 alin. (1) și la art. 144 alin. (1);*

Organul de control a considerat că petentul trebuia să factureze proprietarului autoturismului anvelopele, piesele și serviciile de montaj la data prestării serviciului și a colectat TVA

Pentru clarificarea acestui aspect prin adresa nr. , organul de soluționare a contestației a solicitat punctul de vedere în speță ca direcție de specialitate Ministerului Finanțelor Publice , în temeiul prevederilor art 182 alin (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Prin adresa nr. , organele de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice precizează că în baza art. 145 alin (3) lit a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal “SC X SRL, pentru achiziționarea de anvelope și piese auto destinate reparării autoturismului folosit cu titlu gratuit, în baza contractului de comodat din data de 15.12.2004, pentru activitatea sa economică are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată” . “*Societatea în cauză nu avea obligația de a colecta taxa pe valoarea adăugată pentru piesele auto achiziționate, acestea nefiind puse gratuit la dispoziția altor persoane*”.

Întrucât din constatările efectuate prin Raportul de inspecție fiscală nu s-a evidențiat neutilizarea pieselor de schimb în scopul desfășurării operațiunilor taxabile ale societății, acestea nefiind puse în mod gratuit la dispoziția altor persoane, se constată neîntemeiată asimilarea achiziției de piese și anvelope pentru autoturismul atribuit în baza contractului de comodat cu o prestare de servicii.

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță, precizările direcției de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și documentele anexate la dosarul cauzei urmează a se admite contestația pentru suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată suplimentar și a se anula Decizia de impunere nr. .

În drept art. 185 alin (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată precizează:

“ART. 185

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.185 din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

DECIDE

Admiterea contestației formulată de către SC X SRL și anularea deciziei de impunere nr.. reprezentand TVA colectat.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004