

D.G.F.P. DOLJ
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA Nr.....89...../.....2005

privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL** impotriva Raportului de inspectie Fiscala nr. din data de intocmit de organele de control din cadrul Directiei de Control Fiscal Dolj

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. este investit sa solutioneze, in baza prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, contestatia formulata de SC X SRL.

SC X SRL cu sediul in comuna Y , nr...jud.Dolj avind cod fiscalcontesta Raportului de inspectie Fiscala , considerând ca au dreptul de rambursare TVA pentru suma de Y lei

La data de 14.03.2005 , SC X SRL formuleaza si depune la DGFP contestatia inregistrata sub nr., respectând conditia de procedura ceruta de art.171(1) din OG 92/2003

Contestatia a fost inaintata spre solutionare de DCF cu adresa inregistrata la DGFP Dolj sub nr.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei:

I. In sustinerea cauzei, contestatorul aduce urmatoarele argumente :

„, Societatea noastra a incheiat contract de inchiriere cu SC XSA nr. cu aplicabilitate din 01.08.2004 pentru 408 mp, TVA deductibil provine in principal din chiria pe perioada august - octombrie 2004. Consideram ca putem sa solicitam rambursare de TVA, având in vedere faptul ca factura emisa de SC Dibo SA este cu TVA . Din moment ce SC XSA a colectat TVA la factura emisa , nu intelegem de ce societatea noastra nu avea drept de a deduce acest TVA .

In baza contractului incheiat intre partea italiana si firma noastra s-au emis facturi fara TVA . Nu este posibil sa se colecteze TVA la o factura emisa pentru Italia . Mai mult pentru activitatea desfasurata si anume export nu se factureaza TVA La export cota TVA este zero, organele de control nu aveau dreptul sa colecteze TVA la o factura pentru export. „,

II. Prin Raportului de inspectie Fiscala organele de control au stabilit ca suma reprezentând TVA pentru care contribuabilul nu are drept de rambursare este de Y lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , in raport cu dispozitiile legale referitoare la aceasta si avind in vedere motivele invocate de contestatoare se retin urmatoarele :

- In sustinerea cauzei petenta invoca faptul ca a incheiat contract de inchiriere cu SC X SA nr..... cu aplicabilitate din 01.08.2004 pentru un spatiu in suprafata de 408 mp si ca factura emisa de SC Y SA este cu TVA , drept pentru care solicita rambursare de TVA .

- De asemenea , societatea sustine ca in baza contractului incheiat intre partea italiana si societate s-au emis facturi fara TVA si nu este posibil sa se colecteze TVA la o factura emisa pentru Italia .

In urma verificarii, TVA nedeductibila a fost in suma de Y lei . Pe perioada verificata societatea a emis facturi fiscale scutite de TVA reprezentând chirie conform art.141 pct.2 lit.k din Legea 571/2003, ,, (2) Alte operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată: k) arendarea, concesiunea și închirierea de bunuri imobile ,,

Potrivit legii 571/2003, art.126 pct.4 lit c ,, sunt scutite fara drept de deducere TVA operatiunile prevazute la art. 141,,

Societatea nu a optat pentru aplicarea regimului de taxare pentru operatiunile prevazute la art.141 alin.2 lit K , in concluzie operatiunea de inchiriere fiind scutita fara drept de deducere .

Cheltuielile cu chiria inregistrate de SC X SRL pe perioada verificata sunt in suma de Y. lei pentru care societatea a dedus eronat TVA in suma de Y lei .

Diferenta de Y lei provine din :

- in luna iulie 2004 societatea a dedus TVA in suma Y lei de pe factura proforma emisa de telemobil in valoare totala de Y lei . Conform prevederilor cap X pct.3 lit.b din HG 44/2004 ,, persoanele impozabile inregistrate ca platitori de TVA pot sa exercite dreptul de deducere (...) trebuie sa detina o factura fiscala prin care sa justifice suma TVA aferente serviciilor prestate ,, astfel societatea a dedus in mod eronat suma de 231.589 lei

- in luna august 2004 societatea a dedus TVA in suma de Y lei aferenta facturii emisa de SC X reprezentând servicii hoteliere cu cota de 9% TVA inscrisa pe factura a fost de Y lei cheltuiala aferenta Y lei deci rezulta diferenta de TVA nedeductibila in suma de Y lei

- in lunile august septembrie 2004 societatea a dedus eronat TVA in suma de Y lei aferenta cheltuielilor cu motorina in suma de Y lei fara a avea documente justificative incalcând astfel prevederile HG 44/2004 cap.X pct.5(2) ,, (2) Deducerea taxei pe valoarea adăugată trebuie justificată cu documentele prevăzute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal și/sau cu alte documente specifice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 . Pentru carburanții auto achiziționați taxa pe valoarea adăugată poate fi justificată cu bonurile fiscale emise conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, dacă sunt ștampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului. Pentru achizițiile de bunuri supuse accizelor, pentru care prin lege se prevede utilizarea facturii fiscale speciale, documentul legal de deducere a taxei pe valoarea adăugată este exemplarul original al facturii fiscale speciale utilizate pentru circulația acestor produse. Facturile fiscale sau alte documente legale emise pe numele salariaților unei persoane impozabile aflați în deplasare în interesul serviciului, pentru transport sau cazarea în hoteluri sau alte unități

similare, sunt documente legale de deducere a taxei pe valoarea adăugată, însoțite de decontul de deplasare.,,

- in luna august 2004 societatea a incalcat prevederile HG 44/2004 cap.X pct 3,lit b deducind eronat TVA in suma de Y lei aferenta facturii emisa de SC Y SRL reprezentând servicii hoteliere cu cota TVA 9% . Taxa pe valoara adaugata inscrisa pe factura a fost de X lei (cheltuiala aferenta 1.080.789 lei) de unde rezulta diferenta de TVA nedeductibila in suma de Y lei

Referitor la punctul doi din contestatie contestatoarea sustine ca in baza contractului incheiat intre partea italiana si societate s-au emis facturi fara TVA si nu este posibil sa se colecteze TVA la o factura emisa pentru Italia

In fapt in perioada august -octombrie 2004 societatea a emis catre partenerul italian Korg Italy, in baza documentului ACT PRIVAT , facturi scutite de TVA reprezentând consultanta si alte cheltuieli. Conform acestui document pentru activitatea desfasurata Korg Italy va varsa in contul SC X SRL suma de Y Euro/luna pe lânga suma de Y euro lunar reprezentând chiria pentru imobilul inchiriat de SC Y SRL .

Deasemenea Korg Italy ofera societatii suma de Y Euro lunar cu titlu de rambursare a cheltuielilor de orice fel facute de SC X SRL . Orice alta cheltuiala care depaseste aceasta suma trebuie sa fie autorizata in scris anticipat de catre Korg Italy .

In urma controlului valoarea consultatiei pe perioada verificata a fost de Y Euro echivalentul a Y lei .

In drept Legea 571/2003, cap. IX prestarile de servicii constând in consultanta nu fac parte din categoria operatiunilor scutite de TVA drept pentru care organul de control a procedat corect colectind TVA in suma de Y lei .

Valoarea celorlalte cheltuieli facturate de SC X SRL catre Korg Italy pe perioada august octombrie 2004 a fost de Y lei

Societatea a emis facturi fiscale scutite de TVA reprezentând alte cheltuieli legate de bunul imobil inchiriat in valoare de Y lei , incalcând prevederile HG 44/2004 cap.V. pct.12 ,, locul prestarii este situat in tara in care este situat bunul imobil . Prestatorul trebuie sa aplice legea privind TVA din tara unde este situat bunul imobil ,, , astfel organul de control a procedat in mod corect la colectarea TVA in suma de Y lei

Avind in vedere actele prezentate la dosarul cauzei , consideretele aratate in temeiul art.180 din OG nr.92/2003 se:

DECIDE

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6 luni de la comunicarea prezentei.

DIRECTOR EXECUTIV