



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Brasov

Nr. inreg. ANSPDCP: 759



Str. Mihail Koglaniceanu, nr. 7
Brasov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

Nr.43066/06.10.2010

DECIZIA NR.1498

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre DGFP Brasov - Activitatea de Inspecție Fiscala - Serviciul Inspecție Fiscala 5 , privind solutionarea contestatiei depusa de catre **SC ... SRL** cu sediul social in ... si inregistrata la noi sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr....si a Raportului de inspectie fiscala nr. ... emise de Activitatea de Inspecție Fiscala Serviciul 3 prin care s-a stabilit suplimentar de plata TVA in suma de **...lei** si s-au calculat majorari de intarziere in suma de **... lei**.

Obiectul contestatiei il constituie TVA stabilit suplimentar de plata in suma de **... lei** si majorari de intarziere in suma de **... lei**.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere nr. ... si a Raportului de inspectie nr. ... din data de ... si de data inregistrarii contestatiei la DGFP Brasov, respectiv

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Petenta SC ...SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.... intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... prin care s-a stabilit suplimentar TVA de plata in suma de **...lei** si s-au calculat majorari de intarziere in suma de **...lei**.

In sustinerea contestatiei, petenta prezinta urmatoarele considerente:

Petenta arata ca suma de ... lei reprezentand TVA dedusa pentru perioada ianuarie - aprilie 2010 a fost diminuată de organele de inspectie fiscala in baza

art.141 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal, acestea considerand ca operatiunile de asigurare aferente unui autoturism in leasing sunt scutite fara drept de deducere.

Suma de ... lei reprezinta TVA-ul aferent cheltuielilor de asigurare facturate in perioada ianuarie - aprilie 2010 de catre SC ...SA in baza contractului de leasing nr.... (factura nr.).

Petenta sustine ca aceste operatiuni de asigurare sunt cheltuieli accesorii contractelor de leasing si in conformitate cu prevederile art.137 alin.(2) lit. b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal se cuprind in baza de impozitare pentru prestatii de servicii aferente interiorului tarii.

Petenta aduce in sustinerea cererii sale prevederile art. 5, respectiv 10 lit.d) din OG nr.51/1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, republicata, prin care se prevede ca obligatia de a asigura bunul revine locatorului care are si calitatea de finantator si ca toate costurile asigurarii sunt in sarcina locatarului care utilizeaza bunul respectiv, motiv pentru care SC ... SA factureaza petentei aceste costuri.

Avand in vedere faptul ca firma de leasing este obligata prin lege sa asigure bunul respectiv, aceasta achita in numele sau valoarea asigurarii.Petenta sustine ca in acest caz, nu se poate considera ca locatorul efectueaza o plata in numele sau astfel incat suma sa nu fie inclusa in baza de impozitare in baza prevederilor art.137 alin.(3) lit.e) din Codul fiscal.

Petenta mentioneaza ca cheltuielile de asigurare facturate de catre locator sunt considerate cheltuieli efectuate in cadrul contractului de leasing, motiv pentru care valoarea acestora intra in baza de impozitare a TVA, urmand acelasi regim de taxare aplicabil ratelor de leasing si a celorlalte componente ale contractului. Asa cum dobanda in cadrul unui contract de leasing este taxabila cu cota standard TVA deoarece nu este operatiune scutita fara drept de deducere in baza prevederilor art.141 alin.(2) lit.a), nici operatiunea de recuperare a costurilor privind asigurarea nu este operatiune scutita fara drept de deducere in baza prevederilor art.141 alin.(2) lit.b).

Petenta arata ca din art.22" Calculul si esalonarea platilor" din Contractul de leasing nr.... incheiat cu SC ... SA se poate observa ca asigurarea , dobanda si rata de capital sunt costuri incluse in totalul de plata cu TVA.

Petenta precizeaza ca regimul de scutire fara drept de deducere a TVA reglementat prin art.141 alin.(2) lit.b) poate fi aplicat doar de catre firmele de asigurari care presteaza astfel de servicii iar SC ... SA nu are acest obiect de activitate, motiv pentru care la refacturarea acestor costuri este obligata sa colecteze TVA. Prin normele de aplicare ale art.141 alin.(2) lit.b) la pct.35.1 alin.(2) se precizeaza ca scutirea de taxa pentru serviciile de asigurare se aplica doar de catre societatea care suporta riscul si care incheie contractul cu clientii, inclusiv in cazul externalizarii tranzactiilor in domeniul asigurarilor sau reasigurarilor.

In concluzie, deoarece riscul nu este suportat de catre firma de leasing, operatiunea de recuperare a costurilor de asigurare nu poate fi facturata in regim de scutire fara drept de deducere.

In sprijinul celor sustinute in contestatie, petenta depune la dosar copii ale facturilor de leasing pe perioada ianuarie - aprilie 2010, contractul de leasing financiar nr...., polita de asigurare nr....precum si adresa de informare clienti a SC ...SA privind facturarea cu TVA a asigurarii.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. ... , organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In ceea ce priveste TVA deductibila ,din verificarea documentelor puse la dispozitia echipei de control s-a constatat ca in perioada ianuarie - aprilie 2010, societatea a dedus TVA aferent cheltuielilor de asigurare in suma de ... lei pe baza a 4 facturi emise de SC SA. Facturile au fost emise in baza contractului de leasing nr.... prin care s-a achizitionat autoutilitara

Echipa de inspectie a considerat ca aceasta operatiune este scutita fara drept de deducere, conform prevederilor art.141 alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In urma inspectiei fiscale s-a stabilit ca pentru suma de ...**lei** reprezentand TVA, societatea nu are drept de deducere. Pentru diferentele de TVA constatate s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... **lei**.

III. Luand in considerare constatarile 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:

Verificarea a avut ca obiect controlul ulterior asupra cererilor de rambursare TVA depuse de petenta in perioada ianuarie - aprilie 2010, finalizate prin Deciziile de rambursare emise de AFP Brasov pentru Contribuabili Mijlocii sub nr.

SC SRL are domiciliul fiscal in ... , numar de inregistrare la Registrul Comertului J/..., cod unic de inregistrare RO ... , obiectul principal de activitate “....

Petenta contesta suma de ...**lei** reprezentand TVA stabilita suplimentar si suma de ... **lei** reprezentand accesorii , sume stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.... intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Brasov, prin Biroul de solutionare contestatii este sa se pronunte daca echipa de inspectie fiscala a respins la deducere in mod legal suma de ... lei, aferenta facturilor reprezentand cheltuieli de asigurare inregistrate in perioada ianuarie - aprilie 2010 si daca petenta datoreaza majorari de intarziere in suma de ... lei.

In fapt, SC SRL , in perioada ianuarie - aprilie 2010 a dedus TVA in suma totala de ... lei aferenta cheltuielilor de asigurare facturate in baza contractului de leasing nr.

Facturile emise de SC ...SA, in baza carora s-a dedus TVA in suma de ... lei sunt urmatoarele:

Pe baza documentelor puse la dispozitie, echipa de inspectie a considerat ca aceasta operatiune este scutita fara drept de deducere, conform prevederilor art.141 alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Petenta contesta constatările organelor de inspectie fiscala.

Avand in vedere motivele invocate de petenta in contestatie si prevederile legale aplicabile in speta, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele de inspectie fiscala propun admiterea contestatiei.

Intrucat furnizorul bunului livrat este o societate de leasing si nu o societate de asigurari, cheltuielile de asigurare facturate de locator sunt considerate cheltuieli efectuate in cadrul contractului de leasing , la fel ca si rata de leasing si dobanda, motiv pentru care valoarea acestora intra in baza de impozitare a TVA, urmand acelasi regim de taxare.

In drept, acestei spete i se aplica prevederile art.137 alin.(2) lit.b) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza ca:

" (2) Baza de impozitare cuprinde următoarele:

b) cheltuielile accesorii, cum sunt: comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, solicitate de către furnizor/prestator cumpărătorului sau beneficiarului. Cheltuielile facturate de furnizorul de bunuri sau de prestatorul de servicii cumpărătorului, care fac obiectul unui contract separat și care sunt legate de livrările de bunuri sau de prestările de servicii în cauză, se consideră cheltuieli accesorii "

precum si prevederile art.35. alin.(4) din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"4) Componentele de finanțare din cadrul vânzărilor de bunuri cu plata în rate sau din cadrul operațiunilor de leasing nu se cuprind în sfera operațiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1 din Codul fiscal, aceste componente reprezentând o parte a remunerației pentru respectivele bunuri sau servicii".

si ale art.35.1 alin.(2) din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(2) O caracteristică esențială a unui serviciu de asigurare o reprezintă existența unei relații contractuale între prestator și beneficiarul serviciilor. Scutirea de taxă pentru serviciile de asigurare și/sau de reasigurare se aplică de către societatea care suportă riscul și care încheie contractul cu clienții, inclusiv în cazul externalizării tranzacțiilor în domeniul asigurărilor/reasigurărilor".

De asemenea, se aplica si prevederile art. 145 alin.(1) si (2) lit.a) si art.146 alin.(1) lit.a) :

"ART. 145

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;"

ART. 146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5)";

Avand in vedere ca argumentele prezentate de petenta in sustinerea contestatiei sunt intemeiate, urmeaza a se admite contestatia pentru suma de ... lei reprezentand TVA stabilit suplimentar de plata.

In ce priveste majorarile de intarziere in suma de ... lei stabilite de echipa de inspectie fiscala, acestea au fost calculate potrivit prevederilor art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala. Intrucat majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente TVA, reprezinta masuri accesorii in raport de debitul stabilit si potrivit principiului de drept conform caruia "accesoriul urmeaza principalul" ,iar prin prezenta decizie a fost admisa contestatia pentru TVA in suma de ... lei, urmeaza a se admite contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

D E C I D E :

Admiterea contestatiei formulata de **SC ... SRL** inregistrata la D.G.F.P. Brasov sub nr.... pentru suma de ...lei reprezentand TVA si pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA si anulara a Deciziei de impunere nr.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,