

DECIZIE nr. 266 /109/ 05.06.2006

I.Obiectul contestatiei il constituie anulara Deciziei de impunere nr. 1205/695/20.03.2006 pentru suma de (ROL) reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite de catre organul de control ca urmare a luarii in considerare ca si baza de calcul a TVA atat rata de capital cat si dobanda aferenta contractelor de leasing nr. ROM003/TW/LG/13.01.2000 si nr. ROM417/TW/GG/08.12.2000 incheiate intre prestatorul ..., 40508 Gothenburg Suedia si SC ...

Contestatorul sustine ca in temeiul art.14 lit. c) din OUG 17/2000 , art.18, al.3, lit. c) din Legea nr. 345/2002 si art.37 lit. c) din Legea nr. 571/2003 nu se cuprind in baza de impozitare a TVA dobanzile percepute pentru plati cu intarziere, livrari cu plata in rate, operatiuni de leasing.

Pentru diferenta de ... (ROL) stabilita eronat de catre organele de control se solicita restituirea sumei in cauza care a fost compensata din TVA de rambursat.

II. In Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 15.03.2006 organul de control a constatat ca SC ... a incheiat doua contracte de leasing extern cu societatea ..., iar in temeiul art.25 D lit. c) din OUG nr. 17/2000 societatea avea obligatia sa achite TVA aferenta operatiunilor de leasing, corespunzator sumelor si termenelor de plata prevazute in contractele incheiate cu locatorii/finantatorii din strainatate.

In fapt, in perioada mai 2001 - octombrie 2001 contribuabilul a virat ocazional TVA aferenta acestor operatiuni, inasa nu pentru toate sumele si termenele de plata prevazute in contractele de leasing mai sus mentionate.

In consecinta, organul de control a stabilit o diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata la care s-au calculat accesorii pana la data la care TVA de rambursat acopera integral TVA datorata pentru leasingul extern astfel: dobanzi in suma de ... lei si penalitati in suma de

Perioada verificată privind TVA este 01.01.2001 - 30.11.2005.

III.Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificata, in baza referatului nr. 27370/05.06.2006 Biroul soluționarea contestațiilor reține ca in Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere nr.1205/695/20.03.2006 au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... aferente TVA din care suma face obiectul prezentei contestatii.

Accesoriile de mai sus au rezultat ca urmare a luarii in considerare ca si baza de calcul a TVA atat rata de capital cat si dobanda aferenta contractelor de leasing nr. ROM003/TW/LG/13.01.2000 si nr. ROM417/TW/GG/08.12.2000 incheiate intre..., 40508 Gothenburg Suedia si SC ...

Contestatorul sustine ca in temeiul art.14 lit. c) din OUG 17/2000, art.18, al.3, lit. c) din Legea nr. 345/2002 si art.37 lit. c) din Legea nr. 571/2003 nu se cuprind in baza de impozitare a TVA dobanzile percepute pentru plati cu intarziere, livrari cu plata in rate, operatiuni de leasing.

Organul de control a considerat ca baza de impozitare inclusiv dobanda aferenta ratelor de leasing invocand dispozitiile art. 25 lit. D c) din OUG nr. 17/2000, respectiv art. 29 D d) din Legea nr. 345/2002 :

OUG 17 /2000

Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta au urmatoarele obligatii:

..... .

D. Cu privire la plata taxei pe valoarea adaugata:

c) sa achite taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor de leasing, corespunzator sumelor si termenelor de plata prevazute an contractele ancheiate cu locatori/finantatori din strainatate.

L 345/2002

Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:

.....

D. Cu privire la plata taxei pe valoarea adaugata:

d) taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor de leasing contractate cu locatori/finantatori din strainatate se achita de catre persoanele care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, indiferent de statutul lor juridic, pe data de 25 a lunii urmatoare celei an care este prevazuta prin contract data de plata a ratelor si/sau pe data de 25 a lunii urmatoare celei an care au avut loc plati de avansuri. Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata vor evidentia taxa aferenta acestor operatiuni, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in decontul privind taxa pe valoarea adaugata intocmit pentru luna in care este prevazuta prin contract data pentru plata ratelor si/sau luna an care au loc plati de avansuri. Daca la expirarea contractului de leasing bunurile care au facut obiectul acestuia trec in proprietatea beneficiarului, taxa pe valoarea adaugata datorata pentru valoarea la care se face transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective se achita la organele vamale;

Biroul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca organele de inspectie fiscala au luat in considerare in mod eronat baza de calcul a TVA, formata din rata de capital si dobanda, asa cum rezulta din anexa nr.20 pag.1 si in consecinta au calculat dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente TVA; speta este reglementata de art. 14 lit. c) din OUG 17/2000, art. 18 (3) lit. c) din Legea nr. 345/2002, art. 137 (3) lit. c) din Legea nr. 571/2003 astfel:

OUG 17/2000

“ Nu se cuprind in baza de impozitare urmatoarele:

.....
c) dobanzile percepute pentru: plati cu intarziere, vanzari cu plata in rate sau la termene de peste 90 de zile, operatiuni de leasing.”

Legea nr. 345/2002

(3) Nu se cuprind an baza de impozitare urmatoarele:

.....
c) dobanzile percepute pentru: plati cu intarziere, vanzari cu plata in rate, operatiuni de leasing;

Legea nr. 571/2003

(3) Nu se cuprind in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata urmatoarele:

.....
c) dobanzile percepute pentru: plati cu intarziere, livrari cu plata in rate, operatiuni de leasing;

Din analiza documentelor depuse la dosarul contestatiei rezulta ca in baza de impozitare a TVA a fost cuprinsa si dobanda aferenta ratelor de leasing, iar taxa pe valoarea adaugata stabilita de organul de control, respectiv dobanzile si penalitatile au fost stabilite in mod eronat.

Avand in vedere cele prezentate rezulta ca organele de control nu au procedat in mod legal la stabilirea dobanzilor in suma de ... lei si a penalitatilor de intarziere in cuantum de ... lei aferente TVA, motiv pentru care urmeaza admiterea contestatiei pentru suma totala de ...

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul OUG nr.17/2000, Legii nr. 345/2002, Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, OMFP nr. 519/2005, coroborat cu art. 186 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Admiterea contestatiei formulate de catre SC ...impotriva obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. 1205/695 din data de 20.03.2006 in suma totala de ... referitoare la accesoriile aferente TVA.