



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
cod poștal 410 519, Oradea
Tel : 0259 433 056
Fax : 0259 435 209

DECIZIA Nr. din2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din Z
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor
sub nr. Z

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din Z impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mjlocii Bihor prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentand:

- Z lei - taxa pe valoarea adaugata;
- Z lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura Activitatii de Inspectie Fiscala Bihor sub nr. Z fiind repartizata spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala - pct. 2.1 privind taxa pe valoarea adaugata si a Raportului de

inspectie fiscala nr. Z intocmite de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bihor, SC "X" SRL din Z aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca obiectul contestatiei il constituie exonerarea sa de la plata taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei si a majorarilor de intarziere aferente in suma de Z lei stabilite de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. Z;

- mentioneaza ca taxa pe valoarea adaugata a fost stabilita in contradictie cu prevederile art. 13 si art. 64 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata;

- arata ca organele de inspectie fiscala nu au interpretat corect prevederile art. 141 alin.(2) lit. e) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal considerand inchirierea de utilaje ca operatiune taxabila, desi in actul normativ sunt prevazute urmatoarele exceptii: "3. inchirierea utilajelor si a masinilor fixate in bunuri imobile";

- sustine ca inchirierea utilajelor specifice de tipul motostivuitoare si compresoare de diverse tipuri s-a facut in baza contractului de inchiriere incheiat cu SC "S" SRL pe care il anexeaza la dosarul contestatiei si potrivit caruia operatiunile sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile art. 141 alin.(2) lit. e) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z, comunicate societatii la data de2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bihor au constatat urmatoarele:

In perioada 2007 SC "X" SRL din Z a inchiriat motostivuitoare si compresoare de diverse tipuri specifice domeniului constructiilor catre SC "S" SRL si SC "F" SRL din Z in baza contractului de inchiriere nr. Z, pentru care a emis facturi in suma totala de Z lei fara sa colecteze taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei aferenta operatiunilor de inchiriere.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata suplimentar stabilita, au calculat pe perioada2007 -2009 majorari de intarziere in suma de Z lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL are sediul in loc. Z nr. Z, com. Z, jud. Z, este

inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Bihor sub nr. Zsi are codul de inregistrare fiscala Z.

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL avea obligatia de a colecta si de a plati la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei pentru operatiunile de inchiriere a unor utilaje, respectiv motostivuitoare si compresoare de diverse tipuri din domeniul constructiilor, efectuate in perioada mai - decembrie 2007.

In fapt, in perioada mai - decembrie 2007 SC "X" SRL a efectuat inchirieri de motostivuitoare si compresoare de diverse tipuri catre firmele SC "S" SRL si SC "F" SRL din Z in baza contractului de inchiriere nr. Z si a emis facturile fiscale aferente in valoare totala de Z lei pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 126, art. 127 alin.(1) si (2), art. 129 alin.(1) si (3) lit. a) si art. 133 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 126. Operatiuni impozabile. (1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) operatiunile care, in sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 132 si 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127 alin.(1), actionand ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin.(2).

[...]

(9) Operatiunile impozabile pot fi:

a) operatiuni taxabile, pentru care se aplica cotele prevazute la art. 140;

b) operatiuni scutite de taxa cu drept de deducere, [...];

c) operatiuni scutite de taxa fara drept de deducere, [...], aceste operatiuni sunt prevazute la art. 141;

[...]

Art. 127. Persoane impozabile si activitatea economica. (1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin.(2) oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora.

[...]

Art. 129. Prestarea de servicii. (1) Se considera prestare de servicii orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri asa cum este definita la art. 128. [...]

(3) **Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:**

a) inchirierea de bunuri sau transmiterea folosintei bunurilor in cadrul unui contract de leasing;

[...]

Art. 133. Locul prestarii de servicii. (1) **Locul prestarii de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit** sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, operatiunile privind inchirierea de utilaje de tipul motostivuitoare si compresoare in domeniul constructiilor efectuate de societate pentru beneficiari - persoane juridice romane sunt operatiuni impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata pentru care locul prestarii este considerat a fi in Romania si care nu se regasesc la operatiunile scutite de taxa pentru operatiuni din interiorul tarii precizate la art. 141 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, inchirierile de utilaje efectuate de SC “X” SRL in perioada mai - decembrie 2007 sunt taxabile cu cota standard de taxa pe valoarea adaugata de 19% prevazuta de art. 140 alin. (1) din acelasi act normativ, contestatoarea avand obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei aferenta veniturilor in suma totala de Z lei obtinute din aceste operatiuni.

Referitor la sustinerea din contestatie ca inchirierea de motostivuitoare si compresoare de diverse tipuri este o operatiune scutita de taxa in baza prevederilor art. 141 alin.(2) lit. e) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, precizam ca nu se justifica si nu se sustine, intrucat aceste dispozitii legale prevad scutire de taxa pe valoarea adaugata numai pentru inchirierile de imobile, **in timp ce masinile si utilajele fixate definitiv in imobile sunt supuse taxarii ca operatiuni exceptate de la scutirea de taxa pe valoarea adaugata**, asa cum se arata in continutul textului de lege la care contestatoarea face trimitere, adica:

“Art. 141. - (2) Urmatoarele operatiuni **sunt**, de asemenea, **scutite de taxa**:

[...]

e) arendarea, concesiunea, inchirierea si leasingul de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii:

1. operatiunile de cazare care sunt efectuate in cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv inchirierea terenurilor amenajate pentru camping;

2. inchirierea de spatii sau locatii pentru parcare a autovehiculelor;

3. inchirierea utilajelor si masinilor fixate definitiv in bunuri imobile;

4. inchirierea seifurilor;”,

completate cu dispozitiile pct. 36 din Normele metodologice de aplicare ale acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se arata ca:

“36. In sensul art. 141 alin.(2) lit. e) pct. 3 din Codul fiscal, masinile si utilajele fixate definitiv in bunuri imobile sunt cele care nu pot fi detasate fara a fi deteriorate sau fara a antrena deteriorarea imobilelor incesi.”

Asadar, avand in vedere dispozitii legale citate, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata operatiunile de inchiriere a bunurilor imobile si nu operatiunile de inchiriere a bunurilor mobile cum sunt utilajele din cazul de fata, respectiv motostivuitoare si diverse tipuri de compresoare folosite in domeniul constructiilor, utilizate in mod independent si nu fixate in imobile, care si acestea sunt taxabile.

De altfel, in situatia de fata, caracterul de bunuri mobile al utilajelor inchiriate reiese si din contractul de inchiriere nr. Z, anexat in copie la dosarul cauzei, unde la art. 15 se precizeaza ca “Restituirea anticipata a utilajelor (inainte de termenul stabilit pentru finalizarea contractului) se poate face in conditiile in care chiriasul (locatarul) notifica in scris aceasta hotarare locatorului si isi achita integral obligatiile banesti ce-i revin pe intreaga perioada de contract, **inclusiv costul transportului utilajelor inapoi la locator.**”, de unde rezulta faptul ca aceste utilaje au fost transportate de la locator la chirias si vor fi restituite acestuia, prin urmare sunt bunuri mobile (transportabile) si nu bunuri imobile.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor aratate si a documentelor de la dosar, se mentin constatările organelor de inspectie fiscala din Decizia de impunere nr. Z privind stabilirea taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de Z lei.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de Z lei aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentar stabilita, precizam ca acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza prevederilor art. 119(1) si art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr.

92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Legii nr. 210/ 2005

privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare, care mentioneaza:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din Z ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Bihor conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator