



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Natională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din .04.2009

privind modul de solutionare a contestatiei formulata de SC T SRL din judetul Valcea, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Vâlcea.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Activitatea de de Inspectie Fiscala cu adresa din 31.03.2009, asupra contestației formulate de SC T SRL, înregistrată sub numărul ... din 26.03.2009.

Contestația are ca obiect suma de .. lei stabilită prin decizia de impunere din /27.02.2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata și Raportul de inspecție fiscală din /26.02.2009, comunicate petentei la data de **27.02.2009**, conform procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare existent in copie la dosarul contestatiei, **reprezentând TVA**.

Contestația este formulata si semnata de reprezentantii legali ai SC T SRL din judetul Valcea in termenului legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscala și, confirmată cu ștampila societatii.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1), art. 206 și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscala, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC T SRL.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. SC T SRL contestă Decizia de impunere nr.72/27.02.2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata și Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub din/26.02.2009, motivând urmatoarele:

Petenta sustine ca TVA in suma de .. lei este aferent unor facturi emise de SC S SRL din Rm. Valcea si i-a fost imputata de catre organele de inspectie fiscala intrucat nu a facut dovada existentei notificarii privind optiunea societatii emitente de taxare a inchirierii de imobile .

Petenta precizeaza ca a detinut aceasta notificare dar nu a putut-o prezenta in data de 26.02.2009, cand s-a intocmit raportul de inspectie fiscala, intrucat a dat-o altor organe de inspectie fiscala cu ocazia unui control fiscal anterior.

Petenta mentioneaza ca la data formularii contestatiei a intrat in posesia notificarii privind optiunea SC S SRL din Rm. Valcea de taxare a spatiului de 8 mp inchiriat SC T SRL.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta urmatoarele:

Operatorul economic a dedus TVA aferenta sumelor inscrise in facturile emise de SC S SRL din Rm. Valcea aplicand prevederile art.141 alin.3 din Lg. 571/2003, republicata astfel :

- factura din /16.01.2008 = ... lei
- factura din /28.02.2008 = ... lei
- factura din /09.04.2008 = ... lei
- factura din /19.05.2008 = ... lei
- factura din /09.06.2008 = ... lei
- factura din /02.07.2008 = ... lei
- factura din /05.08.2008 = ... lei
- factura din /03.09.2008 = ... lei
- factura din /01.10.2008 = ... lei
- factura din /13.11.2008 = ... lei
- factura din /09.12.2008 = ... lei

TOTAL ... lei

Intrucat operatorul economic nu a putut face dovada existentei notificarii privind optiunea de taxare cu TVA a operatiunilor facute de SC S SRL din Rm. Valcea, asa cum reiese si din nota explicativa data de administratorul SC T SRL din Popesti, organul de inspectie fiscala nu a acceptat deductibilitatea TVA aferenta acestor operatiuni si ca urmare a procedat la diminuarea TVA deductibila cu suma de ... lei constituind-o debit suplimentar, aplicand prevederile art.141 alin.2 lit.e) din LG 571/ 2003, republicata.

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin urmatoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a judetului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totala de ... lei, reprezentand TVA, este legal stabilită în sarcina SC T SRL.

Cauza supusa solutionarii este daca petenta poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata in suma de ... lei, in conditiile in care cu ocazia formularii contestatiei aceasta a depus dovada notificarii SC S SRL din Rm. Valcea privind optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere.

În fapt, petenta contesta partial obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin decizia de impunere nr.72/27.02.2009, respectiv TVA in suma de ... lei aferenta unor facturi de chirie.

Astfel, in anul 2008 SC T SRL a dedus TVA in suma totala de ... lei in baza facturilor emise de SC S SRL din Rm. Valcea. Facturarea a fost realizata in baza contractului de inchiriere din /06.04.2007, incheiat intre contestatara SC T SRL si SC S SRL din Rm. Valcea, avand ca obiect inchirierea imobilului situat in Rm. Valcea, strada ..., facturile fiind emise in regim de taxare pentru operatiunea de inchiriere.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca SC T SRL, nu avea dreptul de deducere a TVA in suma de ... lei intrucat aceasta nu a prezentat notificarea SC S SRL din Rm. Valcea privind optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere.

Prin contestatia formulata la data de 26.03.2009, inregistrata la DGFP Valcea, SC T SRL precizeaza ca, intrucat la data de 26.02.2009, cand s-a intocmit raportul de inspectie fiscala nu era in posesia notificarii SC S SRL, pentru a o prezenta organelor de inspectie fiscala, depune in acest sens aceasta notificare inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Rm. Valcea sub nr./21.04.2006.

Asupra documentelor depuse de SC T SRL in sustinerea contestatiei, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala precizeaza in punctul de vedere emis sub nr. .../31.03.2009 privind contestatia formulata de SC T SRL, existent la dosarul contestatiei , ca intrucat “ in prezent administratorul societatii, domnul Deaconu Ionel a intrat in posesia notificarii (...) dat fiind faptul ca optiunea de taxare a fost facuta in termenul prevazut de lege solicitam admiterea contestatiei formulate de domnul Deaconu Ionel, administratorul SC T SRL.”

În drept, art.141 alin.2 si 3 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal precizeaza care sunt operatiunile din interiorul tarii scutite de TVA, astfel:

“(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:

[...] e) arendarea, concesiunea, închirierea si leasingul de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii:

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

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

3. închirierea utilajelor si a masinilor fixate definitiv în bunuri imobile;

4. închirierea seifurilor;

[...]

(3) Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevzute la alin. (2) lit. e) si f), în conditiile stabilite prin norme. “

Prevederile legale anterior invocate se coroboreaza cu prevederile pct.38 alin.1, alin.3 si alin.5 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza:

“38. (1) În sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal si fara sa contravina prevederilor art. 161 din Codul fiscal, orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea oricareia dintre operatiunile scutite de taxa prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, în ceea ce priveste un bun imobil sau o parte a acestuia.

(...)

(3) Optiunea prevazuta la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data înscrisa în notificare. **O copie de pe notificare va fi transmisa clientului. Depunerea cu întârziere a notificarii nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare. În situatia în care optiunea se exercita numai pentru o parte din bunul imobil, aceasta parte din bunul imobil care se intentioneaza a fi utilizata pentru operatiuni taxabile se va comunica în notificarea transmisa organului fiscal.** Pentru bunurile imobile sau partile din bunurile imobile pentru care au fost încheiate contracte de leasing înainte de data aderarii si care se deruleaza si dupa data aderarii, notificarea se va depune în termen de 90 de zile de la data aderarii, în situatia în care proprietarul bunului doreste sa continue regimul de taxare pentru operatiunea de leasing cu bunuri imobile.

(4) Persoana impozabila neînregistrata în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal va solicita înregistrarea, daca opteaza pentru taxare, si concomitent va depune si notificarea prevzuta în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice. Optiunea de înregistrare în scopuri de taxa nu tine loc de optiune de taxare a operatiunilor prevzute la alin. (1).

(5) Persoana impozabila care a optat pentru regimul de taxare în conditiile alin. (1) poate aplica regimul de scutire de taxa prevzut la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal de la data înscrisa în notificarea prevzuta la alin. (7).”

Din prevederile legale sus mentionate se retine ca inchirierea este o operatiune scutita de TVA, iar in cazul in care se opteaza pentru taxarea acestei operatiuni, persoanele impozabile respectiv prestatorii de astfel de servicii trebuie sa depuna la organul fiscal in raza careia isi au sediul o notificare, iar taxarea operatiunii se aplica de la data depunerii acesteia sau de la o data ulterioara inscrisa in notificare.

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca, contestatara SC T SRL a inchiriat in anul 2007 un spatiu de 8 mp apartinand SC S SRL din Rm. Valcea pentru care a platit chirie si a dedus a TVA aferenta acesteia in suma de ... lei.

Totodata, se retine ca, intrucat in timpul inspectiei fiscale contestatara nu se afla in posesia notificarii prin care SC S SRL din Rm. Valcea opta pentru taxarea operatiunilor de inchiriere potrivit prevederilor art.141 alin.2 si 3 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, nu i s-a dat drept de deducere a TVA in suma de .. lei.

De asemenea, din contestatia formulata la data de 26.03.2009, SC T SRL , a precizat ca a intrat in posesia documentului a carui lipsa a dus la neacordarea deductibilitatii TVA si a anexat notificarea prin care SC Sn SRL din Rm. Valcea a optat pentru taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.2, lit.e), incepand cu data de 01.05.2006.

Asupra acestui document organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala s-au pronuntat prin punctul de vedere emis la data de/ 31.03.2009, privind contestatia formulata de SC T SRL, existent la dosarul contestatiei, in sensul ca au solicitat "admiterea contestatiei formulate de domnul Deaconu Ionel, administratorul SC T SRL"

In atare situatie, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art. 213 alin.1 si 4 si art.216 alin.1 si 2 din OG 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza :

" ART. 213 Solutionarea contestatiei

(1) În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.**

[...]

(4) Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, si se va oferi posibilitatea sa se pronune asupra acestora."

[...]

ART. 216 Solutii asupra contestatiei

(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, în totalitate sau în parte, ori respinsa.

(2) În cazul admiterii contestatiei se decide, dup caz, anulara totala sau partiala a actului atacat. "

In consecinta, avand in vedere situatia de fapt si de drept, actele si documentele existente la dosarul cauzei, organele de solutionare a contestatiei urmeaza sa admita ca intemeiata contestatia formulata de SC T SRL pentru suma de ... lei TVA si sa anuleze partial decizia de impunere din /27.02.2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata in acest cuantum.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1) art.209 alin.(1) lit. a , art 213 alin.(1) si (4) , art.214 alin.(3) si art.216 alin. (1) si (2) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep.la 31.07.2007, se :

D E C I D E :

Art.1 Admiterea contestației formulate de **SC T SRL**, pentru suma ... **lei** reprezentând TVA, stabilită prin Decizia de impunere din /27.02.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată și raportul de inspecție fiscală.

Art.2 Anularea parțială a Deciziei de impunere din /27.02.2009 emise pentru **SC T SRL** privind obligațiile fiscale suplimentare de plată în suma de .. **lei** reprezentând TVA .

Decizia este definitivă pe cale administrativă și poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul Vâlcea.