



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Natională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestații



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviște, Dâmbovița
Tel:+0245 616779
Fax:+0245 615916
e-mail:
...

DECIZIA nr. 193/2010 privind soluționarea contestației nr.... formulată de **S.C. ... S.A.** din...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de Biroul Juridic din cadrul D.G.F.P.Dambovița prin adresa nr. ... prin care s-a comunicat Sentința nr. ... Tribunalului Dâmbovița și Decizia nr. ... a Curții de Apel Ploiești, rămasă irevocabilă. Prin această decizie s-a decis de către instanță rejudecarea pe fond a cauzei întrucât fondul cauzei nu a fost judecat.

Față de acestea, urmează a se soluționa pe fond contestația formulată de **S.C...S.A.** cu sediul în ... județul Dâmbovița, înregistrată la O.R.C. Dâmbovița sub nr.... având codul unic de înregistrare RO ... reprezentată legal de d-l ... în calitate de administrator.

Petenta contestă Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... întocmită de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Târgoviște - Activitatea de Inspecție Fiscală (actualmente A.I.F. Dâmbovița).

Suma totală contestată este de... lei, reprezentând T.V.A. stabilită suplimentar de plată și respinsă la rambursare.

Contestația a fost formulată de reprezentantul legal al societății și cuprinde toate datele de identificare, este semnată și are aplicată amprenta ștampilei S.C. ...S.A. ...

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 209, alin. 1, lit.b din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este competentă să analizeze contestația formulată de societatea comercială ... **S.A.** din ..

I. Petenta consideră că Decizia de impunere nr. ... este nelegală, deoarece suma de ... lei, refuzată la rambursare este legală, mai ales că S.C. ... S.A. este firma care deduce T.V.A. și nu colectează T.V.A. Consideră de

asemenea că atâta timp cât firma furnizoare (S.C.... S.R.L.), firma care a colectat T.V.A., l-a achitat la stat, este normal ca firma beneficiară să deducă T.V.A.-ul și să îl ceară la rambursare. Nu este normal ca un act oficial(facturi în speță) să fie considerat legal numai la firma care îl plătește la stat și nelegal, același act, la firma beneficiară.

Față de cele prezentate, petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr. ...

II. Prin Decizia de impunere nr. ... încheiată de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală Dâmbovița s-a stabilit că societatea a dedus T.V.A. aferentă facturilor de chirie spațiu, fără a avea notificare depusă la organele fiscale teritoriale. În conformitate cu prevederile art. 141, alin. 2, lit. e, și alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și având în vedere că T.V.A. solicitată la rambursare a fost de ... lei din care a fost aprobată suma de ... lei, a rămas de plată suplimentar o taxă pe valoare adăugată în suma de ... lei, respinsă la rambursare.

III. Luând în considerare constatarile organului de control, motivațiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare se rețin următoarele:

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Dâmbovița prin Biroul soluționare contestații este să se pronunțe dacă societatea poate beneficia de dreptul de deducere a TVA aferentă facturilor de chirie spațiu, în condițiile în care nu a fost depusă la organul fiscal teritorial notificarea pentru taxarea operațiunilor de închiriere facturate.

În fapt, S.C. ...S.A. ... pentru perioada ... a evidențiat T.V.A. în sumă de ... lei, față de care organele de inspecție fiscală au constatat diferențe. Organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru T.V.A. aferentă facturilor de chirie spațiu, suma totală a T.V.A. dedusă din facturile respective fiind de... lei. La solicitarea organelor de inspecție fiscală de a i se prezenta notificarea depusă de S.C. ...S.R.L., societatea care facturează contravaloarea chirie spații către S.C.... S.A. ...s-a constatat că aceasta nu a solicitat ca activitatea de închiriere spații să devină operațiune impozabilă.

În contestația formulată contestatoarea susține că obligația depunerii acestei notificări la organul fiscal teritorial cade în sarcina firmei care colectează T.V.A., respectiv S.C.... S.R.L.

Pentru cauza în speță sunt aplicabile prevederile art. 141, alin. 2, lit. e) și alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 38 din H.G. nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003

privind Codul Fiscal, care prevăd:

Art. 141 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal,

(2) *Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:*

e) arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de bunuri imobile[...]

(3) *Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin. (2) lit. e) și f), în condițiile stabilite prin norme.*

Pct. 38 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, stipulează:

“ (1) În sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal și fără să contravină prevederilor art. 161 din Codul fiscal, orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea oricăreia din operațiunile scutite de taxă prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, în ceea ce privește un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achiziționat, transformat sau modernizat la sau după data aderării, în condițiile prevăzute la alin. (2) - (9).”

(3) Opțiunea prevăzută la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa 1 la prezentele norme metodologice și se va exercita de la data depunerii notificării sau de la o altă dată ulterioară înscrisă în notificare.

ANEXA 1

la normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Codul fiscal

NOTIFICARE

privind opțiunea de taxare a operațiunilor prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal

1. Denumirea solicitantului
2. Codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit conform art. 153 din Codul fiscal
3. Adresa
4. Data de la care se optează pentru taxare (**trebuie să fie ulterioară depunerii notificării**)
5. Bunurile imobile pentru care se aplică opțiunea (adresa completă, dacă opțiunea se referă la bunul imobil integral, sau dacă se referă la o parte din bunul imobil se va înscrie suprafața din bunul imobil. În cazul operațiunilor de leasing cu bunuri imobile se va menționa dacă opțiunea se referă la bunul imobil integral, sau dacă se referă la o parte din bunul imobil, pe lângă suprafață trebuie să se identifice cu exactitate partea din bunul imobil care face obiectul contractului)

Confirm că datele declarate sunt corecte și complete.

Numele și prenumele, funcția
Semnătura și ștampila “

Potrivit prevederilor legale în vigoare închirierea de bunuri imobile este operațiune scutită din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, însă persoanele impozabile pot opta pentru taxarea operațiunilor de închiriere prin depunerea unei notificări la organele fiscale teritoriale.

Petenta nu a prezentat notificarea depusă de S.C. ... S.R.L. nici în timpul controlului și nici în dosarul contestației. Totodată, la dosarul contestației nu există nici contractul de închiriere spațiu încheiat cu această societate furnizoare de servicii.

În aceste condiții, **S.C. ... S.A. ...** nu are drept de deducere a T.V.A. în valoare de ...lei, aferentă facturilor reprezentând contravaloare chirie spațiu, emise de către S.C. ... S.R.L., operațiune scutită de T.V.A.

Pentru speța în cauză sunt aplicabile și prevederile pct. 40 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, care prevede :

*“[...]Dacă o persoană impozabilă a facturat în mod eronat cu taxă livrări de bunuri și sau prestări de servicii scutite conform [art. 141](#) din Codul fiscal, este obligată să storneze facturile emise. **Beneficiarii unor astfel de operațiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate în mod eronat pentru o astfel de operațiune scutită. Aceștia trebuie să solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxă și emiterea unei noi facturi fără taxă.**”*

Referitor la mențiunile petentului conform cărora obligația depunerii cade în sarcina proprietarului și nu a cumpărătorului, precizăm că opțiunea de taxare este un drept pe care proprietarul poate să și-l exercite, caz în care acesta transmite și cumpărătorului o copie a notificării iar cumpărătorul are obligația de a pune la dispoziția organelor fiscale toate documentele probante în scopul determinării stării de fapt fiscale.

Deoarece petenta nu a prezentat notificarea privind opțiunea de taxare a operațiunii și contractul încheiat cu S.C. ... S.R.L. din care să rezulte chiria stabilită lunar asupra spațiului închiriat, se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru T.V.A. în valoare de ... lei aferentă facturilor reprezentând contravaloare chirie spațiu, emisă de către S.C. ... S.R.L.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și ținând cont de prevederile art. 141 alin. 2, lit. e) și alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicat, cu modificările și completările ulterioare, pct. 38, alin. 1 și 3 și pct. 40 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal coroborate cu prevederile art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 și art. 216 din

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. ...S.A.** ... împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .. întocmită de organele de control ale A.I.F. Dâmbovița pentru suma de ... lei, reprezentând T.V.A. stabilită suplimentar de plată și respinsă la rambursare.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competența din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

Director executiv..

Avizat,

...
Consilier juridic