

DECIZIE nr. 45 / 19 /22.01.2008

I.Obiectul contestatiei il constituie anulara deciziei de impunere nr. ... pentru suma de lei (RON) reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Cu privire la deducerea TVA inscrisa in facturile referitoare la inchirierea spatiului de la SC.... contestatoarea sustine ca s-a aflat in imposibilitatea corectarii erorilor materiale pana la data inceperii inspectiei fiscale deoarece a primit cu intarziere avizul de inspectie fiscala.

Prin completarea la contestatie depusa la DGFP ...sub nr. 772/09.01.2008 contribuabilul sustine ca a efectuat stornarea facturilor nr. 4944605/12.01.2007, 4944606/28.02.2007, 4944607/14.03.2007, 4948608/14.03.2007, 4944609/30.05.2007, 4944610/14.06.2007, 4944615/01.08.2007, 4944634/10.09.2007 astfel incat ele sa respecte prevederile art. 145 alineatul 8 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

II. Prin decizia de impunere nr. ... organul de inspectie fiscala a stabilit TVA nedeductibila in suma totala de ... lei aferenta perioadei 01.01.2007 - 30.09.2007 cu care s-a diminuat TVA de rambursat, ca urmare a neindeplinirii conditiilor legale de deductibilitate.

In luna septembrie 2006 a fost incheiat contractul de sublocutiune nr. 1/01.09.2006 prin care SC ...a inchiriat de la SC ... suprafata de ...mp din imobilul situat pe str.... nr. 26 pe durata de 1 an, la pretul de ... euro + TVA , in lei la cursul BNR din ziua emiterii facturii.

Pana la data inspectiei fiscale SC ... nu a depus la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere a spatiului.

In consecinta au fost incalcate prevederile art. 141 alin.2) lit. k) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 51, alin.(10 din HG nr. 44/2004 modificata si completata, respectiv art.141, alin.2, lit. e din Legea nr. 571/2003 pentru perioada 01.01.2007 - 30.09.2007.

Perioada verificata privind TVA este 01.01.2007 - 30.09.2007.

III.Având în vedere constatările organului de inspectie fiscala, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificata, in baza referatului nr. 2391/22.01.2008 Biroul soluționarea contestațiilor reține ca in urma solicitarii la rambursare a TVA s-a stabilit ca suma de ... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata nedeductibila.

Cu privire la deducerea TVA inscrisa in facturile referitoare la inchirierea spatiului de la SC ... contestatoarea sustine ca s-a aflat in imposibilitatea corectarii erorilor materiale pana la data inceperii inspectiei fiscale deoarece a primit cu intarziere avizul de inspectie fiscala.

Prin completarea la contestatie depusa la DGFP...sub nr. 772/09.01.2008 contribuabilul sustine ca a efectuat stornarea facturilor nr. 4944605/12.01.2007, 4944606/28.02.2007, 4944607/14.03.2007, 4948608/14.03.2007, 4944609/30.05.2007, 4944610/14.06.2007, 4944615/01.08.2007, 4944634/10.09.2007 astfel incat ele sa respecte prevederile art. 145 alineatul 8 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin depunerea decontului de TVA cu control anticipat inregistrat la AFP ... sub nr. 77040/25.01.2006 contribuabilul a solicitat la rambursare taxa pe valoarea adaugata suma de 76.656 lei aferenta perioadei iulie 2005 - decembrie 2006.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca in luna septembrie 2006 a fost incheiat contractul de sublocutiune nr. 1/01.09.2006 prin care SC ...a inchiriat de la SC ... suprafata de ... mp din imobilul situat pe str. ... pe durata de 1 an, la pretul de .. euro + TVA, in lei la cursul BNR din ziua emiterii facturii.

Pana la data inspectiei fiscale SC ... nu a depus la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere a spatiului, astfel ca in baza avizului de

inspectie fiscala nr. 3978/01.11.2007 a fost extinsa verificarea privind deductibilitatea TVA pana la data expirarii contractului de sublocutiune in cauza, adica data de 30.09.2007.

Pentru perioada iulie 2005 - decembrie 2006 cuprinsa in decontul de TVA aferent lunii decembrie 2006 cu optiune de rambursare a fost emisa decizia de impunere nr. ... prin care s-a stabilit ca suma de ... lei reprezinta TVA stabilita suplimentar cu care s-a diminuat TVA solicitata la rambursare, decizie care nu a fost contestata de catre contribuabil.

Prin extinderea controlului aferent perioadei pentru care contractul de sublocutiune nr. 1/01.09.2006 prin care SC... a inchiriat de la SC ... suprafata de ... mp.din imobilul situat pe str. ... organul de inspectie fiscala a constatat ca suma de ...lei reprezinta TVA nedeductibila si este aferenta facturilor nr. 4944605/12.01.2007, 4944606/28.02.2007, 4944607/14.03.2007, 4948608/14.03.2007, 4944609/30.05.2007, 4944610/14.06.2007, 4944615/01.08.2007, 4944634/10.09.2007.

Pentru aceasta creanta fiscala a fost intocmita decizia de impunere nr. ... care face obiectul prezentei contestatii.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca pentru perioada 01.01.2007 - 30.09.2007 speta este reglementata de art. 141, alin.2, lit. e) din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, dupa cum urmeaza :

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

.....
e) arendarea, concesiunea, inchirierea si leasingul de bunuri imobile, (...)”

La punctul 38 (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 modificata si completata legiuitorul precizeaza ca :

“(3) Optiunea prevazuta la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat in anexa 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara inscrisa in notificare.”

Sustinerea petentei ca a procedat la stornarea facturilor nr. 4944605/12.01.2007, 4944606/28.02.2007, 4944607/14.03.2007, 4948608/14.03.2007, 4944609/30.05.2007, 4944610/14.06.2007, 4944615/01.08.2007, 4944634/10.09.2007 astfel incat ele sa respecte prevederile art. 145 alineatul 8 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare nu prezinta relevanta deoarece la dosarul contestatiei nu au fost depuse inscrisuri doveditoare (copii de pe facturile de stornare, note contabile, jurnale de cumparari, etc).

Aceasta operatiune trebuia efectuata inaintea inceperii inspectiei fiscale, asa cum se reglementeaza la pct. 4 din Ordinul nr. 1.638 / 2005 privind modificarea si completarea Ordinului ministrului finantelor publice nr. 520/2005 pentru aprobarea Instructiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxa pe valoarea adaugata :

“Corectarea decontului de taxa pe valoarea adaugata, potrivit prezentelor instructiuni, nu este posibila pentru perioade fiscale care au fost supuse inspectiei fiscale sau pentru care este in curs de derulare o inspectie fiscala”.

Speta este reglementata si de pct. 40, Titlul VI din HG nr. 44/2004 modificata si completata, astfel :

“ 40. (...)Daca o persoana impozabila a facturat in mod eronat cu taxa livrari de bunuri si sau prestari de servicii scutite conform art. 141 din Codul fiscal, este obligata sa storneze facturile emise. Beneficiarii unor astfel de operatiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate in mod eronat pentru o astfel de operatiune scutita. Acestia trebuie sa solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa si emiterea unei noi facturi fara taxa”.

De asemenea nu este relevanta sustinerea petentei ca prin stornarea facturilor in cauza ar fi fost in drept sa indrepte eroarea materiala prin depunerea declaratiei rectificative deoarece la TVA nu se depune declaratie rectificativa.

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul de control in mod legal a stabilit TVA nedeductibila in suma de ...lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003, HG nr.44/2004, OMF nr. 1638/2005 coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC... pentru suma totala de ... lei reprezentand TVA nedeductibila .

Prezenta decizie se comunica :

- SC
- AFP... - inspectia Fiscala

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul