

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A MUNICIPIULUI BUCURESTI  
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. **323** din **26.10.2007** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **SC TR SRL**,  
cu sediul in ....., Bucuresti, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..../...2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. ..../.....2007, inregistrata sub nr. ..../.....2007, de catre Administratia Finantelor Publice sector     cu privire la contestatia SC TR SRL din data de .....2007.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. ..../.....2007 il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..../.....2007, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ..../.....2007, comunicata sub semnatura cu adresa nr. ..../.....2007.

Suma contestata este de y lei reprezentand TVA stabilita suplimentar in urma inspectiei fiscale si respinsa la rambursare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu pct. 5.4 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC TR SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin raportul de inspectie fiscala nr. ..../.....2007 organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector     au efectuat inspectia fiscala partiala la SC TR SRL in vederea solutionarii decontului de TVA cu optiune de rambursare a soldului sumei negative nr. ..../.....

TVA solicitata la rambursare in suma de ..... lei a fost diminuată cu suma de ..... lei, prin neacordarea deductiei TVA pentru chiria unui spatiu intrucat nu exista notificarea locatorului cu privire la taxarea operatiunii.

In consecinta, prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..../.....2007 s-a admis la rambursare TVA in suma de ..... lei si s-a stabilit TVA suplimentara in suma de y lei.

**II.** Prin contestatia formulata SC TR SRL contesta nerecunoasterea deductibilitatii TVA pentru facturile de chirie emise in perioada martie 2005-februarie 2006,

sustinand ca a solicitat prestatorului prezentarea notificarii prevazuta de art. 141 alin. 2 lit. k din Legea nr. 571/2003.

Intrucat prestatorul SC G SRL a pus la dispozitie notificarea dupa incheierea inspectiei fiscale, contestatoarea solicita luarea in considerare a notificarii, pe care o anexeaza in copie la contestatie.

**III.** Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

*Prin cauza supusa solutionarii organul de solutionare a contestatiilor este investit sa se pronunte asupra deductibilitatii TVA facturate la inchirierea unui imobil, in conditiile in care societatea beneficiara a prezentat doua notificari ale locatorului cu privire la aplicarea regimului de taxare, iar organele de inspectie fiscala nu au analizat aceste notificari si nu au clarificat situatia de fapt, in raport de obiectul si data incheierii contractului de inchiriere.*

**In fapt**, din raportul de inspectie fiscala nr. ....../.....2007 rezulta ca organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector nu au acordat SC TR SRL dreptul de deducere pentru suma de y lei reprezentand TVA aferenta chiriei, facturata de SC G SRL cu facturile nr. ......., nr. .... si nr. ....

In raport organele fiscale mentioneaza ca in timpul inspectiei fiscale a fost prezentata notificarea prestatorului, depusa la Administratia Finantelor Publice sector sub nr. ....../.....2007 si concluzioneaza ca SC TR SRL nu are dreptul la deducerea TVA de pe facturile de chirie, operatiunea fiind scutita de TVA, fara a proceda la analiza notificarii nr. ....../.....2007 si la precizarea motivelor pentru care nu au luat in considerare aceasta notificare.

In sustinerea contestatiei SC TR SRL a prezentat, in copie, o alta notificare a SC G SRL, depusa la Administratia Finantelor Publice sector sub nr. ....../.....2005.

**In drept**, conform art. 141 alin. (2) lit. k) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"(2)Alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata:

(...)

**k) arendarea, concesiunea si inchirierea 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. serviciile de parcare a vehiculelor;

3. inchirierea utilajelor si a marfurilor fixate in bunuri imobile;

4. inchirierea seifurilor;

(...)

**(3) Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin. (2) lit. k), in conditiile stabilite prin norme".**

In acest sens, pct. 42 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 prevede urmatoarele:

"(3) Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operatiune prevazuta la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal. **Optiunea de aplicare a regimului de taxare se notifica organelor fiscale teritoriale pe formularul** prevazut in anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice **si se aplica de la data inregistrata in notificare**. In situatia in care numai o parte dintr-un imobil este utilizata pentru realizarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal si se opteaza

pentru taxarea acestora, in notificarea transmisa organului fiscal se va inscrie in procente partea din imobiul destinata acestor operatiuni.

(5) Persoanele care au optat pentru regimul de taxare pentru orice operatiune prevazuta la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal nu mai pot aplica regimul de scutire pentru operatiunile respective timp de 5 ani. Dupa aceasta perioada persoanele impozabile pot anula optiunea. Formularul pentru notificarea anularii optiunii, prevazut in anexa nr. 2, se depune la organul fiscal la care persoanele impozabile sunt inregistrate ca platitori de impozite si taxe.

(6) Prin derogare de la prevederile alin. (5), **persoanele care la data de 1 martie 2003 au optat tacit asupra taxarii operatiunilor prevazute la art. 9 alin. (2) lit. o) din Legea nr. 345/2002** privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, pot renunta oricand la aceasta optiune in vederea aplicarii regimului de scutire. Formularul pentru notificarea anularii optiunii, prevazut in anexa nr. 2, se depune la organul fiscal la care persoanele impozabile sunt inregistrate ca platitori de impozite si taxe. Daca ulterior opteaza pentru taxare, trebuie sa aplice prevederile alin. (5)".

Referitor la optiunea tacita pentru taxare, art. 22<sup>1</sup> alin. (4) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 598/2002, astfel cum a fost introdus prin H.G. nr. 348/2003 a prevazut ca "**persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care au continuat dupa data de 1 martie 2003 regimul de taxare pentru contractele in derulare, se considera ca au optat tacit pentru regimul de taxare pentru operatiuni de natura celor prevazute la art. 9 alin. (2) lit. o) din lege**", respectiv pentru operatiunile de inchiriere de bunuri imobile, pentru care s-a introdus regimul de scutire potrivit art. V pct. 3 din O.G. nr. 36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala.

Totodata, pct. 44 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004 prevede ca: "**Scutirile de taxa pe valoarea adaugata prevazute de art. 141 din Codul fiscal sunt obligatorii**, cu exceptia operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal pentru care art. 141 alin. (3) din Codul fiscal prevede dreptul de optiune pentru aplicarea regimului de taxare. Scutirile de taxa pe valoarea adaugata se aplica livrarilor de bunuri si/sau prestarilor de servicii realizate de orice persoana impozabila. **Daca o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a facturat in mod eronat cu taxa pe valoarea adaugata livrari de bunuri si/sau prestari de servicii scutite de taxa pe valoarea adaugata catre beneficiari care au sediul activitatii economice sau un sediu permanent ori, in lipsa acestuia, domiciliul sau resedinta obisnuita in Romania, este obligata sa storneze facturile emise. Beneficiarii unor astfel de operatiuni nu au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, aplicata in mod eronat pentru o operatiune scutita**; acestia trebuie sa solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa pe valoarea adaugata si emiterea unei noi facturi fara taxa pe valoarea adaugata".

Incepand cu data de 1 ianuarie 2007, pct. 38 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate prin H.G. nr. 1.861/2006 stipuleaza urmatoarele:

“(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**.

(5) Persoana impozabila care a optat pentru regimul de taxare in conditiile alin. (1) poate aplica regimul de scutire de taxa (...), de la data inscrisa in notificarea prevazuta la alin. (7).

(6) Persoanele impozabile care au optat tacit inainte de data aderarii pentru inchirierea, concesiunea sau arendarea de bunuri imobile, trebuie sa depuna notificarea prevazuta in anexa 1 la prezentele norme in termen de 90 de zile de la data aderarii. (...)”.

*Astfel, conform prevederilor legale sus-citate, rezulta ca in cazul operatiunilor de inchiriere de bunuri imobile este obligatorie aplicarea regimului de scutire, cu exceptia cazului in care locatorii, in calitate de prestatori, notifica organul fiscal cu privire la optiunea de*

aplicare a regimului de taxare. In caz contrar, beneficiarii (locatarii) unor astfel de operatiuni nu au drept de deducere a taxei aplicata in mod eronat pentru o operatiune scutita si au obligatia sa solicite prestatorilor stornarea facturilor cu TVA si emiterea unor noi facturi fara TVA.

Regimul de taxare pentru operatiunile de inchiriere de bunuri imobile s-a putut aplica de la data inscrisa in notificare, conform legislatiei fiscale in vigoare pana la data de 31 decembrie 2006, iar incepand cu data de 1 ianuarie 2007, de la data depunerii notificarii la organele fiscale sau de la o data ulterioara inscrisa in notificare.

Prin exceptie, in cazul contractelor de inchiriere aflate in derulare la data de 1 martie 2003 si pentru care locatorii (prestatorii) au continuat sa aplice regimul de taxare dupa aceasta data, se considera ca s-a optat tacit pentru aplicarea regimului de taxare, fara a fi deci necesara depunerea notificarii pana la data de 31 decembrie 2006, iar incepand cu data de 1 ianuarie 2007 notificarea trebuia depusa in termen de 90 de zile de la aderare.

In cazul in speta se retine ca organele de inspectie fiscala nu au acordat petentei drept de deducere pentru facturile de chirie emise de SC G SRL in perioada 07.03.2005 - 07.02.2006, pe motiv ca operatiunea de inchiriere este scutita de TVA, iar beneficiarul trebuia sa solicite furnizorului stornarea facturilor respective.

La dosarul cauzei exista insa adresa nr. ....../30.03.2007 prin care prestatorul a notificat optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere pentru imobilul din str. ......., sector incepand cu data de 01.01.2003, precum si adresa nr. ....../07.03.2005 prin care aceeaasi societate a notificat optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere pentru imobilul din str. ......., sector incepand cu data de 01.03.2005.

Potrivit art. 94 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) **constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei** sau altor persoane privind **legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale**, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) **analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse (...)**".

De asemenea, conform art. 7 alin. (2) din actul normativ sus-mentionat "organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, **starea de fapt**, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale** a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz", iar potrivit art. 65 alin. (2) "**organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii**".

Se constata ca organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a TVA pentru inchirierea unui bun imobil, fara sa precizeze in raportul intocmit nici contractul in baza caruia chiria a fost facturata cu TVA si nici motivul pentru care nu au analizat si nu au luat in considerare notificarea nr. ....../30.03.2007, astfel ca nu se poate determina daca depunerea notificarii era necesara sau nu, in raport de data incheierii contractului de inchiriere.

Sustinerele organelor de inspectie din referatul ce insoteste dosarul cauzei, precum ca notificariile nu au fost prezentate in timpul inspectiei fiscale si nu se refera la perioada pentru care a fost incheiat contractul de inchiriere, sunt contradictorii si nu pot fi retinute in solutionarea cauzei intrucat in raportul de inspectie fiscala nu este identificat bunul imobil inchiriat, nu este mentionata data incheierii contractului si perioada pentru acesta a fost incheiat, dar este mentionata notificarea nr. ....../30.03.2007, fara a fi analizata din punct de vedere al implicatiilor fiscale.

Mai mult, in sustinerea contestatiei SC TR SRL a prezentat o alta notificare inregistrata sub nr. ....../07.03.2005, fara ca organele de inspectie fiscala sa se pronunte asupra acestei notificari pe motiv ca nu a fost prezentata in timpul controlului, desi, potrivit art. 213 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata "*Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora*".

Prin urmare, organul de solutionare a contestatiei nu se pronunta daca societatea contestatoare poate beneficia sau nu de exercitarea dreptului de deducere a TVA aferenta chiriei din facturile nr. ......., nr. .... si nr. .... , in conditiile in care constatarile organelor de inspectie fiscala sunt incomplete cu privire la situatia de fapt.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative citate se va face aplicarea prevederilor art. 206 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede ca "*prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare*".

Conform pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 "*decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente*".

Pe cale de consecinta, urmeaza a se desfiinta decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ....../.....2007 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **y lei**, urmand a se reanaliza si a se stabili corect obligatiile si drepturile fiscale ale SC TR SRL reprezentand taxa pe valoarea adaugata, *avand in vedere contractul in baza caruia au fost emise facturile de chirie din perioada 07.03.2005 - 07.02.2006 si notificările inregistrate la Administratia Finantelor Publice sector sub nr. ....../07.03.2005 si nr. ....../30.03.2007, inclusiv, daca se considera necesar, prin efectuarea de investigatii fiscale la prestatorul serviciilor de inchiriere respective.*

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 141 alin. (2) lit. k) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 42 alin. (3), (5) si (6) si pct. 44 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, art. 22<sup>1</sup> alin. (4) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 598/2002, astfel cum a fost introdus prin H.G. nr. 348/2003, pct. 38 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate prin H.G. nr. 1.861/2006, art. 7 alin. (2), art. 65 alin. (2), art. 94 alin. (2) si art. 206 (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

#### **DECIDE:**

Desfiinteaza decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ....../.....2007 pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de **y lei**, urmand a se reface inspectia fiscala la SC TR SRL printr-o alta echipa de control si a se emite o noua decizie de impunere pe aceeasi perioada si pentru acelasi impozit si care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.