

DECIZIA NR.145/.....2009
privind solutionarea contestatiei formulate de
.....

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art.209 din O.G nr.92/2003 (R) cu solutionarea contestatiei formulate de S.C.,..... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... intocmita de Administratia Finantelor Publice a municipiului Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 din O.G nr.92/2003 (R) fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Sibiu cu nr..... iar la Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu cu nr.....

Obiectul contestatiei il reprezinta masurile stabilite de organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere contestata, prin care a fost stabilita taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei.

I. In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele:

- S.C., S.R.L si-a schimbat denumirea din S.C., S.R.L in baza actului constitutiv inregistrat la Oficiul Registrului Comertului Sibiu sub nr.....

- respingerea la rambursare a sumei de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata pe perioada 15.06.2007-09.04.2008 de catre organul de inspectie fiscala este neintemeiata pentru urmatoarele motive:

- in baza facturii cu seria nr..... emisa de Primaria Municipiului reprezentand redeventa teren aferenta perioadei 15.06.2007- 31.12.2007 conform contractului de concesiune nr..... a fost dedusa taxa pe valoarea adaugata in suma de lei

- in baza facturii cu seria emisa de reprezentand redeventa teren aferenta anului 2008 conform contractului de concesiune mentionat si a actului aditional a fost dedusa taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, din care organul de control a considerat suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei..... stabilita suplimentar si respinsa de la rambursare;

- la data de Primaria Municipiului a depus la Administratia Finantelor Publice a..... notificarea de taxare a operatiunilor prevazute la

art.141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal incepand cu data de data la care factureaza redeventa pe anul, iar si-a indeplinit obligatia de plata a redeventei teren conform facturilor emise de Primaria Municipiului

- in drept, contestatia se intemeieaza pe urmatoarele prevederi legale: art.141 alin.(2) lit.e) si alin.(3), art.145 alin.(2) lit.a), art.146 alin.1 lit.b), art.157 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

II. Organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... si Raportul de inspectie fiscala nr..... pentru perioada supusa verificarii a retinut urmatoarele:

- in baza facturii emise de Primaria Municipiului si a contractului de concesiune, S.C.,..... deduce taxa pe valoare adaugata in cuantum de lei reprezentand redeventa teren aferenta anului 2007. Intrucat in anul 2007 Primaria Municipiului..... nu a depus la Administratia Finantelor a municipiului notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.e) si alin.3 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu prevederile pct.38 alin.(3) din H.G nr.44/2004- aceasta notificare fiind depusa doar in data de sub nr.....la D.G.F.P taxa pe valoarea adaugata in suma de lei se considera suma stabilita suplimentar si se respinge la rambursare.

- in data de Primaria Municipiului, emite reprezentand redeventa teren aferenta anului 2008 conform contractului de concesiune si a actului aditional nr. in valoarea totala de lei din care taxa pe valoarea adaugata lei.Intrucat Primaria Municipiului..... in notificarea depusa in data de 13.11.2008 sub nr..... la D.G.F.P opteaza pentru taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal din data de 09.04.2008 in conformitate cu art.141 alin.(2) lit.e) si alin.(3) din Legea nr.571/2003 coroborat cu pct.38 alin.(3) din H.G nr.44/2004 suma de lei se considera suma stabilita suplimentar si se respinge la rambursare (.....).

Pentru TVA stabilita suplimentar in suma delei societatea nu datoreaza majorari de intarziere intrucat suma de rambursat din perioada este mai mare decat TVA suplimentar.

III. Luand in considerare sustinerile partilor, documentele aflate la dosarul cauzei precum si legislatia in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca S.C.,..... poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile: seria si, emise de Primaria municipiului..... implicit daca putea beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata pentru operatiunile privind concesiunea, efectuate in perioada 10.01.2007-30.09.2008.

In fapt:

Prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent trimestrului inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr...societatea solicita rambursarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de.....

Intrucat din Fisa de calcul a Standardului Individual Negativ a rezultat SIN la valoarea de 1 unitate, situatie in care rambursarea taxei pe valoarea adaugata se efectueaza numai in urma controlului fiscal organul de inspectie fiscala a procedat la verificarea operatiunilor efectuate de societate in perioada

S-a constatat astfel ca, in baza facturilor emise de Primaria Municipiul....., seriile..... si nr..... societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in cuantum de lei aferenta redeventei pentru concesionarea unei suprafete de teren pentru anul 2007 si respectiv lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta redeventei pentru anul 2008, urmare incheierii contractului de concesiune nr..... si a actului aditional nr..... incheiat in data de cu Primaria Municipiului, insa aceasta depune NOTIFICAREA privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal la organul fiscal teritorial in data de sub nr..... optand pentru taxare incepand cu data de

Organul de control a stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara si respinsa la rambursare in suma de lei, din carelei aferentasi lei aferenta facturii nr.....

In drept, la art.141 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza faptul ca, se afla in sfera de cuprindere a persoanelor impozabile care pot opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin.(2) lit.e)....., in speta „concesionarea, inchirierea s.a.....” numai persoanele impozabile care depun la organul fiscal teritorial o notificare in care se va mentiona data de la care se opteaza pentru taxare, astfel:

Alin (1),„Urmatoarele operatiuni de interes general sunt scutite de taxa:

:

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

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

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

Pentru anul 2007

Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza:

Pct.38 (1) „In 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, in ceea ce priveste un bun imobil sau o parte a acestuia.

(2) In aplicarea alin.(1) un bun imobil reprezinta o constructie care are intelesul prevazut la art.141 alin.(2) lit.f) pct.2 din Codul fiscal si orice teren.

(3) Optiunea prevazuta la alin.(1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat in anexa nr.1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data inscrisa in notificare. O copie de pe notificare va fi transmisa clientului. Depunerea cu intarziere a notificarii nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare.In situatia in care optiunea se exercita numai pentru o parte din bunul imobil, aceasta parte din bunul imobil care se intentioneaza a fi utilizat pentru operatiuni taxabile se va comunica in notificarea transmisa organului fiscal.Pentru bunurile imobile sau partile din bunurile imobile

pentru care au fost incheiate contracte de leasing inainte de data aderarii si care se deruleaza si dupa data aderarii, notificarea se va depune in termen de 90 de zile de la data aderarii, in situatia in care proprietarul bunului doreste sa continue regimul de taxare pentru operatiunea de leasing cu bunuri mobile.”

:

(5) „Persoana impozabila care a optat pentru regimul de taxare in conditiile alin.(1) poate aplica regimul de scutire de taxa prevazut la art.141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal de la data inscrisa in notificarea prevazuta la alin.(7).”

Asadar, pentru ca societatea sa poata beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru redeventa teren aferenta anului 2007 din factura nr....conform contractului de concesiune nr.....(pct.....), Primaria Municipiului avea obligatia sa depuna la organul fiscal teritorial NOTIFICAREA privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.e din Codul fiscal.

Or, asa cum s-a retinut anterior ca urmare a nedepunerii notificarii privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal de catre Primaria Municipiului, pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru redeventa teren aferenta anului 2007, contestatia urmeaza a fi respinsa.

Pentru anul 2008

S-a retinut ca prin factura seria..... nr..... Primaria Municipiului factureaza redeventa teren aferenta anului 2008 cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, din care organul de control respinge de la rambursare suma de..... lei, pe motivul ca prin NOTIFICAREA privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.e) din Codul Fiscal depusa de Primaria la organul fiscal teritorial in data de....., aceasta opteaza pentru taxare incepand cu data de

In drept, sunt aplicabile prevederile art.141 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

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

:

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

(3) „Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin.(2) lit.e) si f), in conditiile stabilite prin norme:

Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare aprobate prin H.G nr.44/2004 precizeaza:

Pct.38 “ (1) In 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 oricarei dintre operatiunile scutite de taxa prevazute la art.141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal, in ceea ce priveste un bun imobil sau o parte a acestuia.”

(2),, In aplicarea alin.(1) un bun imobil reprezinta o constructie care are intelesul prevazut la art.141 alin.(2) lit.f) pct.2 din Codul fiscal si orice teren.”

(3),, Optiunea prevazuta la alin.(1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat in anexa nr.1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data inscrisa in notificare. O copie de pe notificare va fi transmisa clientului.

Depunerea cu intarziere a notificarii nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare.....”

Din textele de lege citate, se desprinde faptul ca depunerea cu intarziere a notificarii referitoare la taxarea uneia dintre operatiunile scutite de taxa prevazute de art.141 nu atrage decaderea din dreptul de aplicare a regimului de taxare solicitat.

In acest sens, avand in vedere faptul ca prin NOTIFICAREA depusa la organul fiscal teritorial sub nr..... (anexa la dosarul contestatiei), Primaria Municipiului opteaza pentru taxare din data de in mod justificat organul de inspectie fiscala a considerat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei din factura seria....., aferenta perioadei 01.01.2008-09.04.2008, ca fiind suplimentara si respinsa la rambursare.

Pentru considerentele retinute in baza art.211(5) din O.G nr.92/2003(R)

DECIDE

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
SEF SERV.JURIDIC

