

DECIZIE nr. 474 / 118 / 18.07.2007

privind solutionarea contestatiei formulate de SC S..
cu sediul in Timisoara inregistrata la DGFP Timis sub nr. ...

Biroul Solutionarea Contestatiilor al DGFP Timis a fost sesizat de AFPM Timisoara - Structura de Administrare Fiscala prin adresa nr..... inregistrata la DGFP Timis sub nr. 29577/14.06.2007, cu privire la contestatia formulata de SC S... cu sediul in T...

SC S... are codul unic de inregistrare ... atribut ...și numar de inregistrare la ORC Timiș J ...

Contestația s-a depus împotriva Deciziei de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 177 al. 1 din OG. 92/2003 republicata titlul IX si este autentificata prin semnatura persoanei autorizate si stampila unitatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.176 si art.179 din OG nr.92/2003 republicata titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Obiectul contestatiei il constituie anulara partiala a Deciziei de impunere nr. ... pentru suma de lei reprezentand TVA respinsa la rambursare .

Contribuabilul sustine ca nelegala si netemeinica respingerea la rambursare a sumei de... lei reprezentand TVA inscrisa in factura nr.... emisa de SC D...aferinta operatiunii de inchiriere a unui bun imobil, deoarece nu s-a tinut cont de prevederile pct. 42, alin.(5) si alin. (6) din HG nr. 44/2004 prin care persoanele juridice au optat tacit pentru regimul de taxare.

In acest sens s-a pronuntat si Ministerul Finantelor Publice - Directia Generala Politici si Legislatie prin adresa din data de 05.01.2005 catre DGFP Cluj, care precizeaza ca "Depunerea notificarii ulterior inceperii aplicarii regimului de taxare NU poate anula optiunea de taxare a operatiunilor respective, aceasta fiind numai o conditie formala" .

II. In Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 14.05.2007 inregistrat la AFPM Timisoara sub nr....organul de control a constatat ca TVA inscrisa in factura nr. ... emisa de SC D ... aferenta operatiunii de inchiriere a unui bun imobil este nedeductibila deoarece nu au fost respectate prevederile punctului 44 din HG nr. 44/2004 date in aplicarea art. 141 alin. (2) lit. k si alin. (3) din Legea nr. 571/ 2003, adica nu a fost prezentata notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere.

SC S ... a dedus TVA din factura emisa de catre SC D... fara a prezenta notificarea depusa la organul fiscal prin care emitentul facturii nr. ... si-a exprimat *dreptul de optiune pentru aplicarea regimului de taxare* prevazut de pct. 44 din HG nr.44/2004, modificata si completata.

Perioada verificată privind TVA este

III. Având în vedere constatarile organului de control, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, în baza referatului nr.... Biroul soluționarea contestațiilor reține ca în urma solicitării la rambursare a TVA s-a stabilit ca suma ... reprezintă taxa pe valoarea adăugată neadmisa la rambursare.

Contestatorul susține ca este nelegală diminuarea TVA de rambursat cu suma de ... lei deoarece în temeiul art.145 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 a dedus TVA de pe documente legale, iar conform adresei din data de 05.01.2005 a Ministerului Finanțelor Publice - Direcția Generală Politică și Legislație către DGFP Cluj, depunerea notificării ulterioare începerii aplicării regimului de taxare NU poate anula opțiunea de taxare a operațiunilor respective, aceasta fiind numai o condiție formală.

Organul de control a constatat ca TVA înscrisă în factura nr.... emisă de SC D... aferentă operațiunii de închiriere a unui bun imobil este nedeductibilă deoarece nu au fost respectate prevederile punctului 44 din HG nr. 44/2004 date în aplicarea art. 141 alin. (2) lit. k și alin. (3) din Legea nr. 571/2003, adică nu a fost prezentată notificarea privind operațiunile de taxare prevăzute de legiuitor.

Organul investit cu soluționarea contestațiilor reține ca SC S... a dedus TVA din factura emisă de către SC D... fără a prezenta notificarea depusă la organul fiscal prin care emitentul facturii nr.... și-a exprimat *dreptul de opțiune pentru aplicarea regimului de taxare* prevăzut de pct. 44 din HG nr.44/2004, modificată și completată.

Speta este reglementată de art.141 alin.(2) lit.k) din Legea nr. 571/2003 în care se prevede că sunt scutite de TVA *“arendarea, concesiunea și închirierea de bunuri imobile”*. Pentru a fi supuse regimului de taxare operațiunile prevăzute în textul de lege mai sus invocat, este obligatoriu a se respecta condiția prevăzută la art. 141 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 care prevede că :

“(3) Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin. (2) lit. k), în condițiile stabilite prin norme”.

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 aprobate prin HG nr.44/2004 la pct. 44 precizează că:

‘Scutirile de taxa pe valoarea adăugată prevăzute de art. 141 din Codul fiscal sunt obligatorii, cu excepția operațiunilor prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal pentru care art. 141 alin. (3) din Codul fiscal prevede dreptul de opțiune pentru aplicarea regimului de taxare. Scutirile de taxa pe valoarea adăugată se aplică livrarilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii realizate de orice persoană impozabilă. Dacă o persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxa pe valoarea adăugată a facturat în mod eronat cu taxa pe valoarea adăugată livrări de bunuri și/sau prestații de servicii scutite de taxa pe valoarea adăugată către beneficiari care au sediul activității economice sau un sediu permanent ori, în lipsa acestuia, domiciliul sau reședința obișnuită în România, este obligată să storneze facturile emise. Beneficiarii unor astfel de operațiuni nu au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, aplicată în mod eronat pentru o operațiune scutită; aceștia trebuie să solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa pe valoarea adăugată și emiterea unei noi facturi fără taxa pe valoarea adăugată’.

Contribuabilul a interpretat trunchiat prevederile normelor metodologice deoarece operațiunea de închiriere este scutită de TVA, iar prin excepție operațiunile prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal, legiuitorul prevede dreptul de opțiune pentru aplicarea regimului de taxare.

Deoarece SC D...nu a prezentat notificarea privind opțiunea pentru taxarea

operatiunilor prevazute la alin. (2) lit. k), in conditiile stabilite prin norme rezulta ca TVA inscrisa in factura nr.... nu poate fi dedusa de catre SC S...

Sustinerea contribuabilului ca organul de control nu a tinut cont de prevederile pct. 42, alin. (5) si (6) din HG nr.44/2004 prin care SC D...a optat tacit pentru taxarea acestor operatiuni nu prezinta relevanta deoarece textul actului normativ se refera la persoanele juridice care au optat pentru regimul de taxare, ori in speta supusa solutionarii furnizorul de servicii de inchiriere nu a prezentat notificarea privind optiunea inregistrata la organul fiscal.

“(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)”

In concluzie, SC D... trebuia sa storneze factura emisa, iar beneficiarul operatiunii - SC S...nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, aplicata in mod eronat pentru o operatiune scutita; contestatorul trebuia sa solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa pe valoarea adaugata si emiterea unei noi facturi fara taxa pe valoarea adaugata.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organul de control a procedat in mod legal la stabilirea sumei de .. lei reprezentand TVA nedeductibila, 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 cu modificarile si completarile ulterioare, HG nr. 44/2004, OMFP nr. 519/2005, coroborat cu art. 186 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 S... SRL pentru suma de ... lei reprezentand TVA nedeductibila.

Prezenta decizie se comunica :

- SC S...

- AFPM - Inspectie Fiscala Timisoara

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

DIRECTOR EXECUTIV

