

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Hunedoara.**

DECIZIA NR. 94 / 2007

**privind modul de solutionare a contestatiei formulata de S.C.
S.R.L. P, inregistrata la D.G.F.P. a judetului Hunedoara, sub nr.
.../2007.**

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in ..., str., nr. ..., ..., judetul

Contestatia, depusa si inregistrata sub nr. .../2007, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../2007, emisa de Activitatea de inspectie fiscala si se refera la suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

De asemenea societatea comerciala contesta Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. .../2007.

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 206 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta solicita :

- scutirea de la plata impozitului pe profit si majorarilor de intarziere aferente, impozit recalculat in urma excluderii din categoria cheltuielilor deductibile fiscal a sumei de ... lei (... lei -

materiale folosite pentru decoruri si ... lei - cheltuieli considerate ca neaferente realizarii veniturilor) precum si a efectului facturii de chirie din trimestrul IV al anului 2006.

- scutirea de la plata catre buget a sumei totale de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata precum si anulara majorarilor si penalitatilor generate de aceasta suma.

Petitionara motiveaza contestatia formulata, astfel :

1. Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei

a) Suma de ... lei, reprezinta contravaloarea materialelor aprovizionate, pe baza facturii nr. .../2003, care au fost utilizate pentru reparatii si confectionare decoruri si nicidecum pentru o investitie care sa modifice structura spatiului ce face obiectul contractului de comodat incheiat la data de ...2001.

Contestatoarea sustine ca a procedat legal la includerea pe cheltuieli a contravalorii acestor materiale, aceste cheltuieli fiind deductibile fiscal.

b) Suma de ... lei, reprezinta contravaloarea urmatoarelor materiale: decoruri, materiale ce ajuta la crearea de decoruri pentru realizarea de emisiuni, recuzita prezentare emisiuni, costumatie pentru prezentatori (conform contractului individual de munca).

Intrucat, societatea desfasoara doar activitati de radio si televiziune, lipsa acestui gen de materiale, duce la imposibilitatea realizarea obiectului de activitate.

c) Pentru suma de ... lei, reprezentand contravaloare chirie in avans, conform facturii .../2006, contestatoarea considera ca, suma facturata trebuia inregistrata in contul 471 „Cheltuieli inregistrate in avans” urmand sa fie repartizata in mod corespunzator in cheltuieli cu chiriile pentru fiecare luna din anul 2007.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei

a) Intrucat, materialele aprovizionate in suma totala de ... lei (... lei + ... lei), au fost folosite in scopul realizarii obiectului de activitate, societatea are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora.

b) Pentru cheltuielile cu chiria, inregistrate pe baza facturii fiscale nr. .../2006, societatea are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in aceasta factura, in conformitate cu prevederile art. 145 alin. (3) lit. a).

Totodata, contestatoarea sustine ca nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata, in suma de ... lei, intrucat, cheltuielile cu chiria, inregistrate pe baza facturii fiscale nr. .../2006, au fost stornate, in luna ... 2007, conform facturii fiscale nr. .../2007.

c) In perioada 2004 – 2005, societatea comerciala a realizat venituri din prestari servicii audio - video, conform contractelor si facturilor emise in baza acestora. Asa cum rezulta din aceste contracte, serviciile facturate nu au fost de natura activitatilor de realizare si difuzare publicitate, fapt mentionat si in rapoartele de difuzare, anexate la facturile intocmite.

In conformitate cu prevederile art. 141 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 571/2003, aceste activitati reprezinta, operatiuni scutite, astfel ca, societatea nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Fata de cele aratate mai sus, contestatoarea solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, inregistrat sub nr. .../2007, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. .../2007, organele de inspectie fiscala, au consemnat urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei

Societatea comerciala a fost platitoare de impozit pe profit in perioada ... - ...2002 si redevine platitoare a acestui impozit incepand cu luna ...2005.

La finele anului 2002, societatea a inregistrat o pierdere contabila in suma de ... lei si cheltuieli nedeductibile de ...lei.

Conform balantei de verificare, incheiata la 31.12.2005, societatea comerciala a inregistrat profit contabil in suma de ... lei si cheltuieli nedeductibile de ... lei.

Pentru profitul obtinut, societatea comerciala a calculat si inregistrat impozit pe profit in suma de ... lei.

Cu ocazia efectuarii controlului, organele de inspectie au majorat baza de impunere, pentru calculul impozitului pe profit, ca urmare neacordarii dreptului de deducere pentru urmatoarele cheltuieli:

- ... lei - cheltuieli cu amortizarile, inregistrate in plus;
- ... lei - cheltuieli cu materialele, care nu sunt aferente realizarii de venituri.

In urma majorarii bazei de impunere pentru anul 2005, s-a calculat, suplimentar, impozit pe profit in suma de ... lei.

La data de ...2006, societatea comerciala inregistreaza pierdere contabila in suma de ... lei si cheltuieli nedeductibile de ... lei.

Cu ocazia efectuarii controlului, organele de inspectie au majorat baza de impunere, pentru calculul impozitului pe profit, ca urmare neacordarii dreptului de deducere pentru suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - cheltuieli cu materialele, care nu sunt aferente realizarii veniturilor;
- ... lei - contravaloarea unor bunuri inregistrata in evidenta contabila pe baza bonurilor fiscale;
- ... lei - contravaloare chirie in avans, inregistrata in evidenta contabila pe baza facturii nr.../2006;

In urma majorarii bazei de impunere pentru anul 2006, s-a calculat, suplimentar, impozit pe profit in suma de ... lei.

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit, stabilit suplimentar pentru anii 2005 si 2006, organele de inspectie au calculat majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei

Organele de inspectie fiscala au stabilit, in sarcina societatii, taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, urmare:

- neacordarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, taxa inscrisa in bonuri fiscale, altele decat cele privind achizitiile de combustibili;
- neacordarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitiilor de bunuri care au generat cheltuieli care nu sunt aferente veniturilor;
- neacordarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, taxa aferenta cheltuielilor cu chiria inregistrate in avans, conform facturii fiscale nr. .../2006;
- colectarii taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, asupra veniturilor din activitatea de realizare si difuzare publicitate.

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar, au fost calculate majorari si penalitati de intarziere de ... lei.

III. Avand in vedere constatările organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, invocate de societatea contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

1. Referitor la impozitul pe profit in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei

Cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare datoreaza impozitul pe profit si majorarile de intarziere aferente, stabilit prin decizia de impunere contestata, in conditiile in care din documentele existente la dosar nu se poate stabili cu claritate baza impozabila.

a) pentru impozitul pe profit in suma de ... lei, aferent anului 2005

In fapt, urmare efectuării controlului, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

- societatea comerciala a fost platitoare de impozit pe profit in perioada ... - ...2002 si redevine platitoare a acestui impozit incepand cu luna ... 2005;

- la finele anului 2002, societatea a inregistrat o pierdere contabila in suma de ... lei si cheltuieli nedeductibile de ... lei;

- la ...2005, societatea comerciala a obtinut profit contabil in suma de ... lei pentru care a calculat si inregistrat impozit pe profit in suma de ... lei;

- in urma efectuării controlului, organele de inspectie au majorat baza de impunere, pentru calculul impozitului pe profit, ca urmare neacordării dreptului de deducere pentru cheltuieli cu amortizarile, inregistrate in plus, precum si pentru unele cheltuieli cu materialele, care nu sunt aferente realizării de venituri.

In urma majorării bazei de impunere pentru anul 2005, cu suma de ... lei, s-a calculat, suplimentar, impozit pe profit in suma de ... lei.

Din documentele existente in dosarul cauzei, nu se poate stabili cu claritate baza impozabila pentru calculul impozitului pe profit aferent anului 2005, in sensul ca:

- nu se cunoaste nivelul pierderii fiscale declarata de societate pentru anul 2002, pierdere ce se acopera din profitul anului 2005;

- in raportul de inspectie fiscala, organele de control nu precizeaza daca, societatea a depus declaratia de impunere anului 2002 si daca,

la calculul impozitului pe profit au avut in vedere pierdere fiscala declarata.

b) pentru impozitul pe profit in suma de ... lei, aferent anului 2006

In fapt, urmare efectuării controlului, organele de inspectie fiscala au consemnat urmatoarele:

- la ...2006, societatea comerciala inregistreaza pierdere contabila in suma de ... lei si cheltuieli nedeductibile in suma de ... lei;

- urmare controlului s-a majorat baza de impunere, pentru calculul impozitului pe profit, ca urmare neacordarii dreptului de deducere pentru suma de ... lei (cheltuieli cu materialele, care nu sunt aferente realizarii veniturilor, contravaloarea unor bunuri inregistrate in evidenta contabila pe baza bonurilor fiscale precum si contravaloarea chiriei in avans).

In urma majorarii bazei de impunere pentru anul 2006, s-a calculat, suplimentar, impozit pe profit in suma de ... lei.

Din raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza deciziei de impunere contestata, nu rezulta daca societatea comerciala a calculat, sau nu, impozit pe profit pentru anul 2006.

In drept, art. 26 alin. (1) si alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele:

„(1) Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.[...]

(4) Contribuabilii care au fost obligați la plata unui impozit pe venit și care anterior au realizat pierdere fiscală, intră sub incidența prevederilor alin. (1) de la data la care au revenit la sistemul de impozitare reglementat de prezentul titlu. Această pierdere se recuperează pe perioada cuprinsă între data înregistrării pierderii fiscale și limita celor 5 ani.”

In ceea ce priveste acest articol de lege, pct. 73, pct. 74 si pct. 75 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 precizeaza urmatoarele:

„73. Recuperarea pierderilor fiscale anuale se face în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a

impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora.

74. Pierderea fiscală reprezintă suma înregistrată în declarația de impunere a anului precedent.

75. În cazul în care recuperarea pierderii contabile se face din rezervele legale, constituite din profit înainte de impozitare, reconstituirea ulterioară a rezervei legale nu va mai fi o sumă deductibilă la calculul profitului impozabil.”

Prin urmare, tinand cont de cele precizate mai sus, precum si de faptul ca din actele aflate in dosarul cauzei nu rezulta cu certitudine baza de calcul a impozitului pe profit, D.G.F.P. a judetului Hunedoara nu se poate pronunta asupra cuantumului impozitului cuprins in decizia de impunere contestata, astfel ca se aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

De asemenea, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, prevede urmatoarele:

“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform [art. 216](#) alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

Pe cale de consecinta, se impune desfiintarea Deciziei de impunere nr. .../2007, emisa Activitatea de inspectie fiscala, in ceea ce priveste impozitul pe profit precum si capitolul din raportul de inspectie fiscala referitor la acest capat de cerere, urmand a se reface controlul, si a se emite un nou act administrativ fiscal, in conditiile prevazute de lege.

Controlul va viza strict aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, conform celor retinute anterior.

Totodata, la reverificare se vor analiza si celelalte argumente ale contestatoarei.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente de ... lei

Cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare datoreaza taxa pe valoarea adaugata si majorarile de intarziere aferente, stabilita prin decizia de impunere contestata, in conditiile in care din documentele existente la dosar nu se poate stabili cu claritate baza impozabila.

In fapt, organele de inspectie fiscala au stabilit, in sarcina societatii contestatoare, taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, urmare:

- neacordarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, taxa inscrisa in bonuri fiscale, altele decat cele privind achizitiile de combustibili;

- neacordarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de... lei aferenta achizitiilor de bunuri care au generat cheltuieli care nu sunt aferente veniturilor;

- neacordarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, taxa aferenta cheltuielilor cu chiria inregistrate in avans, conform facturii fiscale nr. .../2006;

- colectarii taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, asupra veniturilor din activitatea de realizare si difuzare publicitate.

In drept, art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“Dreptul de deducere

(1) Dreptul de deducere ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.[...]

(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

- a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;

- b) taxa pe valoarea adăugată achitată pentru bunurile importate.

(4) De asemenea, se acordă oricărei persoane impozabile, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată prevăzută la alin. (3), dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării pentru realizarea următoarelor operațiuni:

a) livrări de bunuri și/sau prestări de servicii scutite de taxa pe valoarea adăugată, prevăzute la **art. 143** alin. (1) și la **art. 144** alin. (1);

b) operațiuni rezultând din activități economice, pentru care locul livrării/prestării este considerat a fi în străinătate, dacă taxa pe valoarea adăugată ar fi deductibilă, în cazul în care operațiunea s-ar desfășura în țară.

(5) Orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru:

a) operațiunile prevăzute la **art. 128** alin. (9) lit. e) și f) și **art. 129** alin. (4), dacă acestea sunt afectate realizării operațiunilor prevăzute la alin. (3) și (4);

b) operațiunile prevăzute la **art. 128** alin. (7) și (8), dacă taxa pe valoarea adăugată ar fi aplicabilă transferului respectiv;

c) operațiunile prevăzute la **art. 128** alin. (9) lit. a) - c), în măsura în care acestea rezultă din operațiunile prevăzute la alin. (3) și (4);

d) operațiunile prevăzute la **art. 128** alin. (9) lit. d).[...]

(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la **art. 155** alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Beneficiarii serviciilor prevăzute la **art. 150** alin. (1) lit. b) și **art. 151** alin. (1) lit. b), care sunt înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, justifică taxa dedusă, cu factura fiscală, întocmită potrivit art. 155 alin. (4);[...]

(9) Prin normele de aplicare a prezentului titlu, se prevăd situațiile în care se poate folosi un alt document decât cele prevăzute la alin. (8), pentru a justifica dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată.”

În conformitate cu art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

„(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);

b) pentru taxa aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, dar pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) lit. b) - g):

1. să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) sau documentele prevăzute la art. 155¹ alin. (1); și

2. să înregistreze taxa ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea taxei;”

Pct. 45 alin. (4) și pct. 46 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 precizează următoarele:

„(4) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin. (1) și (2) trebuie îndeplinite următoarele cerințe:

a) bunurile respective urmează a fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabilă trebuie să dețină o factură fiscală sau un alt document legal aprobat prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor achiziționate.

c) să nu depășească perioada prevăzută la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal.

46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita

furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială.

(2) Pentru carburanții auto achiziționați, deducerea taxei poate fi justificată cu bonurile fiscale emise conform **Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999** privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobată cu modificări și completări prin **Legea nr. 64/2002**, republicată, cu modificările ulterioare, dacă sunt ștampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului.

(3) Facturile sau alte documente legale emise pe numele salariaților unei persoane impozabile aflați în deplasare în interesul serviciului, pentru transport sau cazarea în hoteluri sau alte unități similare, sunt aceleași documente prevăzute la alin. (1) pentru deducerea taxei pe valoarea adăugată, însoțite de decontul de deplasare. Aceleași prevederi se aplică și în cazul personalului pus la dispoziție de o altă persoană impozabilă sau pentru administratorii unei societăți comerciale.

(4) Pentru situațiile prevăzute la **art. 146** alin. (1) lit. b) pct. 2 lit. d), lit. e) pct. 2 și lit. f) din Codul fiscal, se vor aplica corespunzător prevederile **art. 157** alin. (2) din Codul fiscal, în ceea ce privește reflectarea taxei.”

De asemenea, art. 141 alin. (1) lit. m), alin. (2) lit. k) și alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„**art. 141 alin. (1) lit. m)**

(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:

m) realizarea, difuzarea și/sau retransmisia programelor de radio și/sau de televiziune, cu excepția celor de publicitate, efectuate de unitățile care produc și/sau difuzează programele audiovizuale, precum și de unitățile care au ca obiect de activitate difuzarea prin cablu a programelor audiovizuale;[...].”

Potrivit Legii nr. 163/2005 privind aprobarea **Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 138/2004** pentru modificarea și completarea **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal, art. 141 alin. (1) lit. m) are următorul cuprins:

„m) activitățile specifice posturilor publice naționale de radio și de televiziune, cu excepția activităților de publicitate și altor activități de natură comercială.”

„art. 141 alin. (2) lit. k) si alin. (3)

(2) Alte operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată:

k) arendarea, concesiunea și închirierea de bunuri imobile, cu următoarele excepții:

1. operațiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;

2. serviciile de parcare a vehiculelor;

3. închirierea utilajelor și a mașinilor fixate în bunurile imobile;

4. închirierea seifurilor;

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

In aplicarea art. 141 alin. (1) lit. m), modificat prin Legea nr. 163/2005, pct. 32 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 precizeaza urmatoarele:

“Prin posturi publice naționale de radio și televiziune se înțeleg Societatea Română de Radiodifuziune și Societatea Română de Televiziune, prevăzute de Legea nr. 41/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune.”

In aplicarea art. 141 alin. (2) lit. k) si alin. (3), pct. 44 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, precizeaza urmatoarele:

“Scutirile de taxă 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 taxă pe valoarea adăugată se aplică livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii realizate de orice persoană impozabilă. Dacă o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă 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.”

Fata de cele aratate mai sus, se retin urmatoarele:

- din documentele aflate in dosarul contestatiei nu rezulta daca societatea emitenta a facturii fiscale nr. .../2006 a exercitat dreptul de optiune pentru aplicarea regimului de taxare (operatiunea de inchiriere a bunurilor imobile fiind scutita de taxa pe valoarea adaugata) ;

- la stabilirea taxei pe valoarea adaugata colectata, aferenta veniturilor din activitatea de realizare si difuzare publicitate, obtinute in anul 2005, organele de inspectie nu au avut in vedere modificarea art. 141 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin urmare, tinand cont de cele precizate mai sus, precum si de faptul ca din actele aflate in dosarul cauzei nu se poate determina cu certitudine baza de calcul a taxei pe valoarea adaugata, D.G.F.P. a judetului Hunedoara nu se poate pronunta asupra cuantumului taxei cuprinsa in decizia de impunere contestata, astfel ca se aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

De asemenea, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, prevede urmatoarele:

“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform [art. 216](#) alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

Pe cale de consecinta, se impune desfiintarea Deciziei de impunere nr. .../2007, emisa Activitatea de inspectie fiscala, in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata precum si capitolul din raportul de inspectie fiscala, referitor la acest capat de cerere, urmand a se

reface controlul, si a se emite un nou act administrativ fiscal, in conditiile prevazute de lege.

Controlul va viza strict aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, conform celor retinute anterior.

Totodata, la reverificare se vor analiza si celelalte argumente ale contestatoarei.

In ceea ce priveste contestatiei formulata impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. .../2007 cauza supusa solutionarii este daca decizia a fost emisa cu respectarea prevederilor legale in materie.

In fapt, a fost emisa Decizia nr. .../2007 privind nemodificarea bazei de impunere pentru obligatiile fiscale care au facut obiectul inspectiei fiscale si care au fost corect determinate.

In drept, art. 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede:

“Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere factic și legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.

(3) Deciziile prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 7 zile de la data finalizării raportului de inspectie fiscală.”

Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1267 din 27 iulie 2006 pentru aprobarea formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere", prevede:

„ART. 1

Se aprobă modelul și conținutul formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere", cod 14.13.02.99/3, prevăzut în [anexa nr. 1](#).

ART. 2

Competența de a emite formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere" revine organelor de inspectie fiscală care au efectuat inspectia fiscală.

ART. 3

Formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere" se completează conform instrucțiunilor prevăzute în [anexa nr. 2](#).
ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere"

a) Formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale pentru comunicarea rezultatelor inspecțiilor fiscale, conform [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată.

b) Formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere" se va completa la finalizarea unei inspecții fiscale generale sau parțiale și va cuprinde obligațiile fiscale pentru care s-a stabilit că baza de impunere nu se modifică, iar creanța fiscală a fost corect determinată."

Având în vedere cele prezentate mai sus precum și faptul că prin actul administrativ fiscal atacat, nu au stabilit obligații fiscale suplimentare, contestația se respinge ca fiind fără obiect.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 213 și art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

1. Desființarea Deciziei de impunere nr. .../2007, emisă de Activitatea de inspecție fiscală, privind stabilirea, în sarcina societății, a obligațiilor de plată, către bugetul consolidat al statului, în suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în vederea refacerii controlului de către alta echipă de control decât cea care a încheiat raportul de inspecție fiscală contestat, pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute mai sus.

2. Respingerea contestatiei formulata impotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. .../2007, ca fiind **fara obiect**.

Punctul 2 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunalul Hunedoara in termen de 6 luni de la data comunicarii.