

DECIZIA NR.31

Compartimentul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Direcția Control Fiscal, prin adresa nr., asupra contestației formulate de **SC SRL**, privind obligația virării la bugetul de stat a sumei de **lei**, reprezentînd:

- diferență TVA;
- dobînzii întîrziere aferente diferență TVA;
- penalități întîrziere aferente diferență TVA.

Suma de lei a fost stabilită de organele de control, din cadrul Direcției Control Fiscal, prin deciziile de impunere nr..

Împotriva deciziilor de impunere nr. **SC SRL** formulează și depune contestație la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin, înregistrată sub nr.. Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177, alin. (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatînd că, în speță, sînt întrunite dispozițiile art.175(1) și art.179(1) din OG NR.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Compartimentul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, este legal investit în soluționarea contestației.

I. Inspecția fiscală generală s-a efectuat în baza adresei nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Reșița, prin care se înaintează decontul de TVA cu opțiunea de rambursare a soldului sumei negative de TVA, înregistrat cu nr..

Prin raportul de inspecție fiscală nr., anexă a deciziilor de impunere contestate, organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada, SC SRL deduce TVA pentru servicii de închiriere prestate de SC, în condițiile în care SC nu și-a exprimat opțiunea pentru aplicarea regimului de taxare, conform pct.42, alin.(3) din HG nr.44/2004, fapt confirmat și de Administrația Finanțelor Publice Lugoj prin adresa nr.59105/24.06.2005.

Ca urmare, este stabilită în sarcina petentului o diferență de TVA, în sumă de lei, pentru perioada și o diferență de TVA, în sumă lei, pentru perioada. Pentru diferența de TVA stabilită sînt calculate dobînzii de întîrziere, în sumă de lei și penalități aferente, în sumă de lei.

II. **SC SRL** contestă obligații fiscale, în sumă de lei, stabilite prin deciziile de impunere nr., motivînd faptul că, la titlul VI din Legea nr.571/2003 nu există nici o prevedere care să specifice că, chiriașul nu are drept de deducere în cazul în care locatorul nu a îndeplinit prevederile stabilite prin lege.

De asemenea, contestatorul arată că, în Legea nr.571/2003 - Codul Fiscal nu există nici o prevedere care să precizeze că, în cazul în care locatorul a optat tacit pentru regimul de taxare pentru închirierea de bunuri imobile locatorul nu are drept de deducere a TVA aferentă chiriei.

Totodată, contestatorul consideră că, nu poate fi stabilită o diferență de impozit sau taxă, în speță TVA, pe o perioadă care nu a fost supusă controlului

III. Luînd în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate

de contestator și de organele de control, în vigoare pe perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

În fapt, la data SC SRL își extinde activitatea deschizând un punct de lucru în localitatea într-un spațiu închiriat, al cărui proprietar este SC, așa cum se constată din contractul de închiriere nr..

Conform art.141, alin.(2), lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal arendarea, concesiunea și închirierea de bunuri imobile sînt operațiuni scutite de TVA. Art. 141, alin.(3) din Legea nr.571/2003 prevede dreptul de opțiune pentru aplicarea regimului de taxare, obținut prin notificarea la organele fiscale teritoriale, conform formularului prevăzut în anexa nr.1 la normele metodologice de aplicarea a Codului Fiscal. Opțiunea de taxare se aplică de la data înscrisă în notificare.

Pentru verificarea existenței opțiunii pentru aplicarea regimului de taxare, respectiv a notificării organelor fiscale teritoriale, prin adresa nr., Administrația Finanțelor Publice Reșița solicită Administrației Finanțelor Publice informații cu privire la modul de exprimare a opțiunii pentru taxarea operațiunilor din interiorul țării scutite de TVA de către SC, respectiv pentru servicii de închiriere a unui spațiu situat în localitatea

Prin adresa nr. Administrația Finanțelor Publice face cunoscut că, din evidențele fiscale rezultă că SC nu a îndeplinit prevederile pct.2, alin.3 din HG nr.44/2004, respectiv de notificarea organelor fiscale teritoriale pe formularul prevăzut de în anexa nr.1 la normele metodologice a opțiunii de aplicare a regimului de taxare.

Ca urmare, pentru perioada SC SRL nu are drept de deducere a TVA pentru facturile fiscale emise de SC aferente serviciilor de închiriere a spațiului situat în localitatea, în sumă de 1lei.

La data încheierii controlului au fost emise facturi fiscale de către SC reprezentînd servicii de închiriere a spațiului situat în localitatea și pentru perioada, perioadă pentru care SC SRL nu are drept de deducere a TVA. Astfel, se stabilește o diferență de TVA, în sumă lei, pentru care s-au calculat dobînzii de întîrziere, în sumă de lei și penalități de întîrziere, în sumă de lei.

După luarea la cunoștință a Raportului de inspecție fiscală nr., administratorul SC SRL întreprinde alte demersuri pentru clarificarea situației. Astfel, se adresează Administrației Finanțelor Publice j la data de și primește răspuns prin adresa nr., prin care organul fiscal încadrează închirierea spațiului în categoria operațiunilor impozabile, în condițiile în care contractul de închiriere este în derulare și, că societatea beneficiază de posibilitatea de exprimare a opțiunii în mod tacit.

Prin adresa nr. SC solicită Administrației Finanțelor Publice de a elibera o hîrtie de confirmare care să ateste că, SC este plătitoare de TVA din pentru spațiul situat în,. Prin adresa nr. Administrația Finanțelor Publice răspunde societății comerciale SA prin care confirmă primirea notificării nr. privind opțiunea de taxare a operațiunilor prevăzute de art.141, alin.(2), lit.k) din Codul fiscal, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Lugoj sub nr..

Ca urmare, SC depune notificarea privind opțiunea de taxare a operațiunilor prevăzute de art.141, alin.(2), lit.k) din Codul fiscal după data încheierii controlului fiscal la SC SRL.

În drept, sînt incidente prevederile:

- Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.141, alin.(2) prin care se prevede: "Alte operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată: [...] lit.k) arendarea, concesiunea și închirierea de bunuri imobile...", iar la alin.(3) se precizează: "Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin.(2), lit.k), în condițiile stabilite prin norme".

- HG nr.44//2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, Titlul VI, prin care se precizează:

◆pct.42: “(3) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operațiune prevăzută la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal. Opțiunea de aplicare a regimului de taxare se notifică organelor fiscale teritoriale pe formularul prevăzut în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice și se aplică de la data înscrisă în notificare. În situația în care numai o parte dintr-un imobil este utilizată pentru realizarea operațiunilor prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal și se optează pentru taxarea acestora, în notificarea transmisă organului fiscal se va înscrie în procente partea din imobil destinată acestor operațiuni”;

◆pct.44: “Scutirile de taxa pe valoarea adăugată prevăzute de art. 141 din Codul fiscal sînt 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 livrărilor de bunuri și/sau prestărilor de servicii realizate de orice persoană impozabilă. Dacă o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată a facturat în mod eronat cu taxa pe valoarea adăugată livrări de bunuri și/sau prestări 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**”.

În ceea ce privește diferența de TVA, în sumă de lei, stabilită pentru perioada, precum și a dobînzilor de întîrziere aferente, în sumă de lei și a penalităților de întîrziere, în sumă de lei, acestea sînt corect stabilite, avîndu-se în vedere prevederile art.94, pct.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată: “Inspekția fiscală se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante pentru impozitare, dacă acestea prezintă interes pentru aplicarea legii fiscale”.

Pe cale de consecință, contestația **SC SRL** urmează a fi respinsă întrucît, la data controlului, SC nu îndeplinește obligația notificării privind opțiunea de taxare a operațiunilor prevăzute la art.141 alin.(2) lit.k) din Codul fiscal, notificarea fiind înregistrată la Administrația Finanțelor Publice j la data de, sub nr..

În ceea ce privește contractul nr., încheiat cu SC, acesta nu este contract în derulare la data de, nefiind aplicabile prevederile HG nr.348/2003, art.22¹, alin.4 și HG nr.44/2004, pct.42(6).

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în baza art .186(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se:

D E C I D E

Respingerea contestației formulate de **SC SRL**, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie, conform art.188 (2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, poate fi atacată în termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul Caraș-Severin, Secția Contecios-Administrativ.

