

DECIZIA nr. 179 / 2010
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la DGFPMB sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Sector 6 - Activitatea de Inspectie Fiscala, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. , cu privire la contestatia formulata de **S.C. X.**, cu sediul ales in Bucuresti, str. .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. , il constituie Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 6, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. , comunicata sub semantura la data de **19.03.2010**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de Y1 lei si s-a aprobat la rambursare TVA in suma de Y2 lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. SC X SRL mentioneaza ca formuleaza contestatie impotriva deciziei de eliminare din suma solicitata la rambursare a TVA aferenta operatiunilor de chirie facturata de Z pentru spatiul inchiriat si declarat punct de lucru in perioada 2006-2009.

In motivarea contestatiei, societatea sustine ca Z a notificat AFP privind taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.2 lit.e din Codul fiscal si anexeaza Notificarea inregistrata sub nr. .

II. Prin Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 6 a stabilit, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. , TVA stabilita suplimentar de plata si respinsa la rambursare in suma de Y1 lei si TVA aprobata la rambursare in suma de Y2 lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

S.C. X S.R.L. are ca principal obiect de activitate, conform actului constitutiv "Activitati de consultanta pentru afaceri in management" - cod CAEN 7022, iar cel secundar "Fabricarea preparatelor farmaceutice" - cod CAEN 2120.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 6 a efectuat verificarea partiala la SC X SRL, pentru perioada 28.06.2006 - 31.12.2009, din punct de vedere al TVA, in vederea solutionarii decontului negativ de TVA cu optiune de rambursare nr. in suma de Y lei.

Inspectia fiscala s-a desfasurat in zilele de 01.03.2010, 02.03.2010, 05.03.2010 si 12.03.2010.

Ca urmare a constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr. 3131711/12.03.2010, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. s-a stabilit TVA de plata si respinsa la rambursare in suma de Y1 lei si TVA aprobata la rambursare in suma de Y2 lei.

TVA respinsa la rambursare in suma de Y1 lei este compusa de suma de Y1-1 lei, reprezentand TVA aferenta facturilor de chirie pentru care furnizorul nu si-a exercitat optiunea de taxare si din suma de Y1-2 lei, reprezentand TVA aferenta facturilor pentru care furnizorul a aplicat eronat cota de TVA.

Prin adresa nr. , confirmata de primire la data de 20.04.2010, Serviciul solutionare contestatii a solicitat contestatarei precizarea sumei totale contestate si componenta acesteia. Pana la data prezentei contestatara nu a dat curs celor solicitate.

3.1. Referitor la TVA in suma de Y1-1 lei

Cauza supusa solutionarii este daca societatea are dreptul de deducere a TVA din facturile de chirie emise de furnizorul serviciului, in conditiile in care inchirierea este o operatiune scutita de TVA, iar notificarea privind exercitarea optiunii pentru taxarea inchirierii imobilului prevazuta la art.141 alin.(3) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare nu a fost depusa in timpul inspectiei fiscale.

In fapt, SC X SRL a incheiat cu Z contractul de inchiriere nr. cu valabilitate pana la data de 01.11.2009, avand ca obiect inchirierea spatiului din str. .

In baza contractului incheiat, Z a emis, in perioada 05.12.2006-05.11.2009, facturi cu TVA in suma totala de Y1-1 lei.

Prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea contestatara nu are dreptul la deducerea TVA in suma de Y1-1 lei dedusa din facturile emise cu TVA, pentru care furnizorul nu si-a exercitat optiunea pentru taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.k), respectiv art.141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal si ale pct.38 si pct.40 din Normele metodologice de aplicarea, aprobate prin H.G. nr. 44/2004.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza ca, urmare informatiilor solicitate in timpul inspectiei fiscale, AFP Contribuabili Mijlocii a comunicat faptul ca Z nu a depus notificarea pentru taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.k) pentru perioada 28.06.2006-31.12.2006, respectiv la art.141 alin.(2) lit.e) pentru perioada 01.01.2007-01.11.2009 din Codul fiscal.

Totodata, contestatara anexeaza in sustinerea cauzei Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal, inregistrata la AFP Contribuabili Mijlocii sub nr. , in care se precizeaza: **data la care se opteaza pentru taxare 2006-2010.**

In drept, in ceea ce priveste sfera operatiunilor impozabile si regimul deducerilor pentru perioada verificata, in speta sunt aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal si ale normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

"**Art.126** - (9) Operatiunile impozabile pot fi:

(...)

c) operatiuni scutite de taxa fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. În prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 141; (...)."

Codul fiscal (in vigoare in anul 2006):

(...)

"**Art.141** - (2) Alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata:

(...);

k) arendarea, concesiunea si închirierea de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii:

1. operatiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;

2. serviciile de parcare a vehiculelor;

3. închirierea utilajelor si a masinilor fixate în bunurile imobile;

4. închirierea seifurilor; (...).

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

Norme metodologice:

"**42.** (3) Persoanele impozabile înregistrate 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 în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice si se aplica de la data înscrisa în notificare. În situatia în 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, în notificarea transmisa organului fiscal se va înscrie în procente partea din imobil 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 în anexa nr. 2, se depune la organul fiscal la care persoanele impozabile sunt înregistrate 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 oricând la aceasta optiune în vederea aplicarii regimului de scutire. Formularul pentru notificarea anularii

optiunii, prevazut în anexa nr. 2, se depune la organul fiscal la care persoanele impozabile sunt înregistrate ca platitori de impozite si taxe. Daca ulterior opteaza pentru taxare, trebuie sa aplice prevederile alin. (5).

(...).

44. 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 înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a facturat în 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, în lipsa acestuia, domiciliul sau resedinta obisnuita în România, este obligata sa storneze facturile emise. ***Beneficiarii unor astfel de operatiuni nu au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, aplicata în 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.***

Codul fiscal (in vigoare incepand cu anul 2007):

"**Art.126** - (9) Operatiunile impozabile pot fi:

(...)

c) operatiuni scutite de taxa fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. În prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 141; (...)."

"**Art.141** - (2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:

(...)

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

1. operatiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu functie similara, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;
2. închirierea de spatii sau locatii pentru parcare a autovehiculelor;
3. închirierea utilajelor si a masinilor fixate definitiv în bunuri imobile;
4. închirierea seifurilor;

(...).

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

Norme metodologice:

38. (1) În 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 din operatiunile scutite de taxa prevazute la art. 141 alin.(2) lit. e) din Codul fiscal în ceea ce priveste un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat la sau dupa data aderarii, în conditiile prevazute la alin. (2)-(9). Pentru bunurile imobile sau parti ale acestora, construite, achizitionate, transformate sau modernizate înainte de data aderarii se aplica prevederile tranzitorii de la art. 161 din Codul fiscal. În sensul prezentelor norme sunt luate în considerare operatiunile de transformare sau modernizare care conduc la majorarea valorii bunului imobil.

(...).

(3) *Optiunea prevazuta la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara înscrisa în notificare.* În situatia în 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, exprimata în procente, se va comunica în notificarea transmisa organului fiscal. Pentru bunurile imobile sau partile din bunurile imobile pentru care au fost încheiate contracte de leasing care sunt în derulare la data de 1 ianuarie 2007, notificarea se va depune în termen de 90 de zile de la data aderarii, în situatia în care proprietarul bunului doreste sa continue regimul de taxare pentru operatiunea de leasing cu bunuri imobile. (...).

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

(6) Persoanele impozabile care au optat tacit înainte de data aderarii pentru închirierea, concesiunea sau arendarea de bunuri imobile, trebuie sa depuna notificarea prevazuta în anexa 1 la prezentele norme în termen de 90 de zile de la data aderarii. Persoanele impozabile care au depus notificari pentru taxarea operatiunilor de închiriere, concesiune sau arendare de bunuri imobile, înainte de data aderarii, nu mai au obligatia sa aplice acest regim de taxare pe o perioada de 5 ani de la data înscrisa în notificare, daca depun notificarea pentru renuntarea la regimul de taxare prevazuta la alin. (7) si nu este necesara modificarea notificarii în sensul mentionarii suprafetei bunului imobil, în loc de procent din bunul imobil, conform mentiunilor din anexa 1 la prezentele norme."

(...).

"40. Cu exceptia celor prevazute la art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, persoanele impozabile nu pot aplica taxarea pentru operatiunile scutite prevazute de art. 141 din Codul fiscal.(...). Daca o persoana impozabila a facturat în mod eronat cu taxa livrari de bunuri si sau prestari de servicii scutite conform art. 141 din Codul fiscal, este obligata sa storneze facturile emise. **Beneficiarii unor astfel de operatiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate în mod eronat pentru o astfel de operatiune scutita. Acestia trebuie sa solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa si emiterea unei noi facturi fara taxa.**"

Potrivit HG nr.1579/2007 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, **in vigoare de la data de 01.01.2008:**

"26. Punctul 38 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

(...).

"(3) Optiunea prevazuta la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data înscrisa în notificare. O copie de pe notificare va fi transmisa clientului. **Depunerea cu întârziere a notificarii nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare. În situatia în 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 în notificarea transmisa organului fiscal.** Pentru bunurile imobile sau partile din bunurile imobile pentru care au fost încheiate contracte de leasing înainte de data aderarii si care se deruleaza si dupa data aderarii, notificarea se va depune în termen de 90 de zile de la data aderarii, în situatia în care proprietarul bunului doreste sa continue regimul de taxare pentru operatiunea de leasing cu bunuri imobile."

Totodata, conform HG nr.1620/2009 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, **in vigoare de la data de 01.01.2010:**

"(11) În cazul notificărilor prevăzute la alin. (3) și (7) depuse după data de 1 ianuarie 2010 inclusiv, pentru operațiunile prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, care au fost efectuate în anii precedenți sau au început în anii precedenți și sunt încă în derulare după data de 1 ianuarie 2010, se aplică prevederile legale în vigoare la momentul depunerii notificării.

(12) Organele de inspectie fiscala vor permite, în timpul desfasurarii controlului, depunerea de notificari pentru taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, daca persoana impozabila a aplicat regimul de taxare, dar nu a depus notificare, indiferent daca inspectia fiscala are loc la persoana impozabila care a realizat operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal sau la beneficiarul acestor operatiuni. Acelea si prevederi se aplica corespunzator si pentru notificarea prevazuta la alin. (7)."

Codul fiscal:

"**Art. 145.** - (1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) *operațiuni taxabile;*

(...)."

"**Art. 146.** - (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);

(...)."

Fata de prevederile legale anterior menționate și de documentele existente la dosarul cauzei se reține dreptul contribuabililor de a deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate *numai dacă sunt efectuate în beneficiul firmei și dacă sunt destinate realizării operațiunilor supuse TVA*; pe cale de consecință, taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției de bunuri și servicii, care nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile și nu sunt efectuate în beneficiul contribuabililor este nedeductibilă.

De asemenea, în sfera operațiunilor supuse TVA sunt incluse și operațiunile scutite de taxa fără drept de deducere, între care închirierea de bunuri imobile, pentru acestea nedatorându-se taxa și nefiind permisă deducerea taxei datorate sau achitate, cu mențiunea că orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea acestor operațiuni, în condițiile stabilite prin normă.

Astfel, prin normele metodologice de aplicare a art.141 din Codul fiscal se stabilește cadrul concret de realizare a opțiunii privind taxarea operațiunilor prevăzute la art. 141 alin.(2) lit. k), respectiv art. 141 alin.(2) lit.e) și anume, prin notificare depusă la organele fiscale competente și prin exercitarea dreptului de deducere de la data depunerii notificării sau de la o altă dată ulterioară înscrisă în notificare.

Prin urmare, pe cale de consecinta, persoanele impozabile care nu au notificat organele fiscale cu privire la aplicarea taxarii operatiunilor scutite (prevazute de art. 141 din Codul fiscal) nu au dreptul sa intocmeasca facturi pentru livrari de bunuri si/sau prestari de servicii cu TVA, precizandu-se expres ca **beneficiarii acestor operatiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate în mod eronat pentru o operatiune scutita.**

Din documentele existente la dosarul cauzei si din constatările organelor de inspectie fiscala rezulta urmatoarele:

- in perioada supusa verificarii, SC X SRL a dedus TVA in suma totala de Y1-1 lei din facturile emise de Institutul National Z, in baza contractului de inchiriere nr. , pentru spatiul inchiriat in vederea desfasurarii activitatii;

- urmare adresei nr. prin care AFP sector 6 a solicitat informatii cu privire la depunerea notificarii pentru taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.k), respectiv lit.e) din Codul fiscal de catre Institutul National Z, prin adresa nr. , inregistrata la AFP sector 6 sub nr. , AFP Contribuabili Mijlocii a comunicat ca nu exista notificare privind optiunea de taxare;

- prin nota explicativa din data de 12.03.2010 solicitata de organele de inspectie fiscala privind prezentarea notificarii depusa de Institutul Z, in calitate de furnizor al serviciului de inchiriere, anexa la raportul de inspectie fiscala, reprezentantul legal al SC X SRL mentioneaza: "*In urma demersurilor telefonice si scrise efectuate inca din data de 02.03.2010, la contabilitatea Institutului National Z precum si adresei nr. , nu am primit aceasta Notificare necesara pentru incheierea controlului, pana astazi 12.03.2010, ora 9:40;*"

- contestatara si-a exprimat punctul de vedere cu privire la aspectele constatate de inspectia fiscala prin adresa din data de 12.03.2010 prin care declara ca "*datorita faptului ca nu am putut prezenta Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, valabil pentru perioada 01.12.2006-31.12.2006, respectiv art.141 alin.(2) lit.e) din acelasi act normativ, valabil pentru perioada 01.01.2007-01.11.2009, am obiectiuni cu privire la sumele respinse privind taxa pe valoarea adaugata aferente cheltuielilor cu chiria urmand sa depun contestatie in termenul legal.*"

- prin contestatia formulata, SC X SRL motiveaza ca Z a notificat organul fiscal cu privire la taxarea operatiunilor prevazute de art.141 alin.2 lit.e) din Codul fiscal si anexeaza in sustinerea cauzei Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal, inregistrata la AFP sub nr. , in care se precizeaza: **data la care se opteaza pentru taxare 2006-2010.**

Referitor la dreptul SC X SRL de a-si exercita dreptul de deducere a TVA din facturile de chirie pentru care furnizorul nu a exercitat optiunea privind taxarea operatiunii, in urma transmiterii notificarii la organul fiscal la data de **18.03.2010**, se retine ca in situatia depunerii notificarii privind optiunea de taxare in anul 2010 pentru operatiunile de inchiriere de bunuri imobile prevazute la art.141 alin.(2) lit.k) din Codul fiscal, pentru anul 2006, respectiv art. 141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal efectuate pentru perioada 01.01.2007-01.11.2009, aceasta ar ramane valabil exercitata chiar daca notificarea s-a depus ulterior inchirierii bunurilor, avand in vedere ca prevederile pct.38 din normele metodologice aplicabile incepand cu 1 ianuarie 2010 nu conditioneaza dreptul persoanelor impozabile de a exercita optiunea de taxare in cazul inchirierii bunurilor de data notificarii, **cu conditia ca aceasta sa fi avut loc inainte de finalizarea inspectiei fiscale.** Ori, asa cum se poate constata,

contestatara anexeaza in sustinerea contestatiei notificarea inregistrata la organele fiscale ulterior inregistrarii operatiunilor si ulterior finalizarii inspectiei fiscale, in conditiile in care pentru o operatiune incheiata nu se poate reveni asupra regimului fiscal al TVA.

Prin urmare, Z ar fi avut dreptul de a-si exercita optiunea pentru taxarea inchirierii bunului imobil, iar SC X SRL de a-si exercita dreptul de deducere a TVA din facturile emise de furnizor, chiar in situatia transmiterii cu intarziere a notificarii la organul fiscal, cu conditia ca societatea sa fi comunicat aceasta notificare organului fiscal inainte de finalizarea inspectiei fiscale.

Ca atare, nu poate fi retinuta simpla afirmatie a contestatarei privind imposibilitatea prezentarii Notificarii, avand in vedere neindeplinirea conditiilor de aplicare a art.141 alin.3 din Codul fiscal pentru rambursarea TVA, in conditiile in care prin completarea pct.38 din normele metodologice, incepand cu data de 1 ianuarie 2008, si a celor din data de 1 ianuarie 2010, legiuitorul a avut in vedere caracterul explicativ al prevederii legale, respectiv: depunerea cu întârziere a notificarii nu anuleaza dreptul de optiune privind taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal, **cu conditia ca notificarea sa fie prezentata in timpul inspectiei fiscale.**

Se retine ca prevederile legale de mai sus sunt in concordanta cu cele ale jurisprudentei Curtii Europene de Justitie exprimata in prevederile Deciziei n.C.183/30.03.2006-Sectiunea 1 pronuntata de Curtea Europeana de Justitie, cu privire la principiul de drept fiscal potrivit caruia statele membre au dreptul de a impune termene privind optiunea taxarii.

Potrivit prevederilor art.56, art.64, art.65, art.94 si art.105 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, inspectia fiscala are obligatia examinarii tuturor documentelor justificative si a evidentelor financiar-contabile si fiscale si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere, care constituie probe pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege, iar contribuabilii **sa depuna documente si evidente care sa justifice si sa probeze actele si faptele rezultate din activitatea sa in vederea stabilirii corecte a bazei de impunere.**

Se constata faptul ca, societatea nu s-a conformat acestor reglementari legale, desi trebuia sa aiba cunostinta de faptul ca, neprezentarea notificarii privind taxarea unor operatiuni scutite in mod expres prin efectul legii pana la data de 12.03.2010, cand a fost incheiata inspectia fiscala si a fost emis raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere intocmita ca urmare a inspectiei fiscale atrage pierderea dreptului de a beneficia de deducere a TVA.

In conditiile in care inspectia fiscala a fost finalizata si raportul de inspectie fiscala a fost comunicat societatii, Z a pierdut dreptul de a opta (retroactiv) pentru taxarea operatiunilor mai sus amintite.

Fata de cele prezentate se retine ca, prezentarea in sustinerea contestatiei a notificarii depuse la organul fiscal teritorial de-abia in data de 18.03.2010, in conditiile in

care inspectia fiscala a fost incheiata la data de 12.03.2010 reprezinta un document pro-cauza.

Ca atare, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL pentru TVA in suma de Y1-1 lei.

3.2. Referitor la TVA in suma de Y1-2 lei

Cauza supusa solutionarii este daca societatea are dreptul de deducere a TVA in suma de Y1-2 lei, in conditiile in care prin contestatia formulata societatea nu aduce niciun argument si nu prezinta niciun document care sa modifice constatarile organelor de inspectie fiscala

In fapt, din constatările organelor de inspectie fiscala rezulta ca, in baza contractelor nr. si nr. , Institutul National Z a livrat contestatarei in perioada verificata, ser antitetanic pentru uz veterinar, intocmind facturi pentru care a aplicat atat cota de TVA de 9% cat si pe cea de 19%.

Prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a TVA din facturile emise eronat cu cota de TVA de 9%, in suma de Y1-2 lei, cu nerespectarea dispozitiilor art.146 alin.(1) lit.a) si art.155 alin.(5) lit.i) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin contestatia formulata societatea nu aduce niciun argument si nu prezinta niciun document referitor la neacordarea dreptului de deducere a TVA in suma de Y1-2 lei.

In drept, potrivit art.206 si ale art.213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art.206 - Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

(...)

b) obiectul contestatiei;

*c) **motivele de fapt si de drept**; (...);*

*d) **dovezile pe care se întemeiaza**;*

(...).

(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

“Art.213 - (1) În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.

(...)

*(4) **Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În 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.**”*

Intrucat prin contestatia formulata societatea nu aduce niciun argument si nu prezinta niciun document referitor la neacordarea dreptului de deducere a TVA in suma de Y1-2 lei, prin adresa nr. , confirmata de primire la data de 20.04.2010, Serviciul solutionare contestatii a solicitat contestatarei, in temeiul art.205 si art.206 din Codul de procedura fiscala, pct.175.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004 si pct. 2.4 si 2.5 din Instructiunile de aplicare a Codului de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr.519/2005, sa precizeze *“cuantumul sumei totale contestate, componenta acesteia, precum si orice alte dovezi”* pe care intelege sa-si intemeieze contestatia.

Se retine faptul ca, pana la data solutionarii prezentei decizii, societatea nu a dat curs acestei solicitari, iar in sustinerea contestatiei nu a depus niciun document suplimentar fata de constatările organelor de inspectie fiscala, desi potrivit prevederilor legale de mai sus avea aceasta posibilitate.

Avand in vedere faptul ca societatea nu a dat curs solicitarilor organului de solutionare a contestatiei privind prezentarea motivelor de fapt si de drept pe care se intemeiaza aceasta, urmeaza a se respinge ca nemotivata contestatia SC X SA formulata impotriva deciziei de impunere nr. , cu privire la TVA neacceptata la deducere in suma de Y1-2 lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.126, art.141 alin.(2) lit. k) din Codul fiscal in vigoare in anul 2006, respectiv art. 141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal in vigoare din anul 2007, art.145 si art.146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.42 si pct.44 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.44/2004, in vigoare in anul 2006, pct.38 si pct.40 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.44/2004, in vigoare din anul 2007, pct.26 din HG nr.1579/2007 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, in vigoare de la data de 01.01.2008, pct.11 si pct.12 din HG nr.1620/2009 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, in vigoare de la data de 01.01.2010, art.206, art.213 alin.(1) si art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** pentru TVA in suma de Y1-1 lei respinsa la rambursare prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , intocmita de Administratia Finantelor Publice Sector 6 - Activitatea de Inspectie Fiscala.

2. Respinge ca nemotivata contestatia formulata de **SC X SRL** pentru TVA in suma de Y1-2 lei respinsa la rambursare prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , intocmita de Administratia Finantelor Publice Sector 6 - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.