

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ....asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. ....și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .... și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Societatea comercială X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....întocmită de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad și a Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de .....și solicită anularea în întregime a acestora în ceea ce privește măsura respingerii la rambursare a sumei totale de .....lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

**Referitor la capatul de cerere din contestația formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. .... încheiat la data de .....de către organe de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad, s-au reținut următoarele:**

În drept, Codul de Procedură Fiscală, republicat prevede:

“ART. 85

*Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat*

*(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);*

*b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.*

ART. 86

*Decizia de impunere*

*(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.*

*(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot stabili și alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.*

*(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87.[...]*

ART. 87

*Forma și conținutul deciziei de impunere*

*Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.[...]*”

coroborat cu art. 106 din Hotărârea Guvernului nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 106

*Raportul privind rezultatul inspecției fiscale privind rezultatul inspecției fiscale*

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

*(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică,*

*acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului.[...]*

*Norme metodologice:*

*106.1. Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat intr-un raport de inspectie fiscala.*

*106.2. La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de cate ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusive cu ocazia controalelor inopinate si/sau incrucisate si orice alte acte.*

*106.3. Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.*

*106.4. Modelul si continutul raportului privind rezultatul inspectiei fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”*

Competenta de solutionare conferita de art. 205 si urmatoarele din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:

*"ART. 205*

*Posibilitatea de contestare*

*(1) Impotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. (...)*

*(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna.*

*(4) Pot fi contestate în conditiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.*

*(5) In cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. 1, contestatia se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.*

*(6) Bazele de impunere constatate separat intr-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”.*

Având în vedere faptul ca raportul de inspectie fiscala pe care petenta îl contesta este raportul în care au fost prezentate constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, conform dispozitiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se va pronunta asupra deciziei de impunere, decizie ce a fost emisa în baza raportului de inspectie fiscala, în situatia în care, în Ordinul nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" se precizeaza expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

*« La prezenta Decizie de impunere se anexeaza Raportul de inspectie fiscala care, împreuna cu anexele, contine .... pagini. In conformitate cu art. 205 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, împotriva sumelor de plata si sau aprobate la rambursare se poate face contestatie, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii. Prezenta reprezinta titlu de creanta.”*

In conditiile în care Decizia de impunere este titlu de creanta care devine executoriu, aceasta fiind opozabila petentei si aceasta fiind cea care produce efecte fata de petenta, si nu raportul de inspectie fiscala în care doar sunt consemnate constatările inspectiei fiscale, pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de S.C. X S.R.L. împotriva Raportului de inspectie fiscala nr..... încheiat în data de....., contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

**Referitor la contestatia formulata de petenta împotriva Deciziei de impunere nr.**

**.....privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanelor Publice a Municipiului Arad, s-au reținut următoarele:**

Societatea comercială X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală nr. ....întocmită de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanelor Publice a Municipiului Arad și solicită anularea în întregime a acesteia în ceea ce privește măsura respingerii la rambursare a sumei totale de .....lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al societății petente, avocat....., la dosarul cauzei fiind depusă, cu adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanelor Publice a județului Arad sub nr....., împuternicirea avocațială în original așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

**I.** Societatea comercială X S.R.L. depune contestație împotriva Deciziei de impunere nr. ....privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanelor Publice a Municipiului Arad, în susținerea acesteia fiind invocate următoarele motive:

- în urma depunerii de către petenta a două deconturi de taxă prin care a solicitat rambursarea soldului sumei negative de taxă din perioada de raportare respectiv trimestrul I și trimestrul II 2008, organele fiscale au efectuat o inspecție fiscală ce a avut drept obiectiv verificarea tematică a taxei pe valoarea adăugată ;

- urmare verificării efectuate s-a constatat că societatea urmează să realizeze după finalizarea investiției operațiunile prevăzute de art. 141 alin. 1 lit. a, c și f din Legea nr. 571/2003, operațiuni care sunt scutite de taxă fără drept de deducere astfel încât s-a constatat că petenta ar fi dedus eronat taxa aferentă investițiilor destinate realizării unor operațiuni scutite fără drept de deducere ;

- dintre aspectele relevante ce au legătură cu investiția care urmează să se realizeze de către petenta, aceasta susține că, conform contractului de vânzare-cumpărare a terenului pe care va fi realizată construcția încheiat cu Consiliul Local al Municipiului Arad și autentificat sub nr....., condiția vânzării este realizarea de către cumpărător a unui centru de perfecționare cu accent pe formarea medicilor, în special în domeniul implantologiei iar nu prestarea de către societate a acestei activități, astfel de activități neputând fi desfășurate decât de unități de învățământ autorizate în condițiile Legii nr. 84/1995 ;

- din cuprinsul contractului de proiectare încheiat cu S.C. A S.R.L. rezultă că obiectul acestuia îl reprezintă proiectarea unui imobil multifuncțional cu două etaje iar din contractul de execuție de lucrări încheiat cu S.C. T S.A. rezultă că executantul se obligă să execute, să finalizeze și să întretină imobilul multifuncțional clinica D+P+2 E;

- în ceea ce privește activitățile medicale prevăzute de art. 141 lit. a-c din Codul Fiscal, S.C. X S.R.L. nu îndeplinește condițiile prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 124/1998 pentru realizarea acestor activități, petenta fiind o societate comercială cu un obiect de activitate variat incluzând activitatea de închiriere a bunurilor imobiliare proprii, neavând un obiect de activitate unic care să îi confere posibilitatea de furnizare de servicii medicale;

- în realitate, societatea susține că singura posibilitate legală în ceea ce privește operațiunile ce urmează să fie realizate după finalizarea imobilului o reprezintă închirierea spațiilor din interiorul construcției, intențiile petentei rezultând din ofertele lansate către

unitățile de profil, oferte urmate de manifestarea de către aceste unitati a intenției de închiriere de spatii pentru prestarea de activitati cu profil medical;

- petenta precizează ca, in conformitate cu prevederile art. 141 alin. 3 din Codul fiscal raportat la prevederile pct. 38 din Normele metodologice de aplicare a acestuia, orice persoana poate opta pentru taxarea operațiunilor de închiriere in sa având in vedere ca pana in prezent societatea nu a închiriat vreun spațiu necunoscând cu exactitate momentul finalizării construcției, nu si-a exercitat pana in prezent posibilitatea de opțiune.

Fata de cele prezentate, societatea petenta susține ca are dreptul la rambursarea integrala a taxei pe valoarea adăugata aferenta trimestrelor I si II 2008 in condițiile in care, operațiunile ce urmează a fi realizate in urma finalizării imobilului vor fi cele de închiriere ale construcției după finalizare.

In completarea contestației, prin adresa înregistrata la Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad sub nr. ....societatea depune in copie notificarea privind opțiunea de taxare a operațiunilor prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. k din Codul fiscal in ceea ce privește bunul imobil situat in Arad, ....., notificare înregistrata la Administrația Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr.....

**II.** Verificarea taxei pe valoarea adăugata pe perioada 01.07.2004 – 30.06.2008 s-a efectuat urmare depunerii deconturilor cu suma negativa a taxei pe valoarea adăugata cu opțiune de rambursare înregistrate la Administrația Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. ....prin care s-a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugata in suma de .....lei aferenta trimestrului I 2008 respectiv nr. ....prin care s-a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugata in suma de .....lei aferenta trimestrului II 2008.

In perioada 01.07.2004 – 30.06.2008 societatea a dedus taxa pe valoarea adăugata in suma totala de .....lei aferenta investițiilor efectuate pe un teren achiziționat de la Consiliul Local al Municipiului Arad – Administrația Patrimoniului Local in baza contractului de vânzare –cumpărare autentificat sub nr. ....in vederea construirii unui Centru de perfecționare postuniversitara cu accent pe formarea medicilor, in special in domeniul implantologiei.

In vederea începerii investiției, societatea comerciala A S.R.L. a întocmit proiectul „ Centru de diagnostic, tratament si perfecționare medicala – clinica X ” in baza contractului de proiectare nr. ....iar ulterior, conform actelor adiționale nr. 1 si 2 la contractul mai sus menționat, s-a stabilit ca aria construita in suprafața de .....m.p. va suferi o recompartimentare ulterioara adecvata unei clinici cu funcțiune spital – profil matern, chirurgie si spatii auxiliare.

Aceasta investiție respectiv „ Centru de diagnostic, tratament si perfecționare medicala - clinica X ” este executata de către S.C. T...S.A. Arad in baza contractului de execuție de lucrări nr. ....si a actelor adiționale următoare, ponderea taxei pe valoarea adăugata dedusa de societate fiind aferenta acestei investiții.

Urmare verificării efectuate, organele fiscale au considerat ca societatea a incalcat prevederile art. 147 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 cu modificările si completările ulterioare respectiv ale pct. 47 din Titlul VI din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările si completările ulterioare, deducând in mod eronat suma de .....lei reprezentand taxa pe valoarea adăugata aferenta investiției in condițiile in care aceasta investiție reprezintă un centru de diagnostic, tratament si perfecționare medicala unde se vor presta servicii in domeniul asistentei medicale spitalicești si ambulatorii, in profil obstetrica, neonatologie, chirurgie, ATI precum si de perfecționare profesionala postuniversitara in domeniul medical, operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugata fara drept de deducere, in conformitate cu prevederile art. 141 alin. 1 lit. a-c din Legea nr. 571/2003 cu modificările si

completările ulterioare și au dispus respingerea la rambursare a sumei totale de .....lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

**III.** Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de societatea petenta în raport de constatările organelor de inspecție fiscală și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că Ministerul Economiei și Finanțelor prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad au stabilit că **S.C. X S.R.L.** nu poate beneficia de dreptul de deducere și implicit de rambursare a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și servicii destinate realizării unei investiții, în condițiile în care societatea susține că intenția sa este de a închiria imobilul respectiv.

În fapt, în perioada 01.07.2004 – 30.06.2008 societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în suma totală de .....lei aferentă investițiilor efectuate pe un teren achiziționat de la Consiliul Local al Municipiului Arad – Administrația Patrimoniului Local în baza contractului de vânzare – cumpărare autentificat sub nr. ....în vederea construirii unui Centru de perfecționare postuniversitară cu accent pe formarea medicilor, în special în domeniul implantologiei.

În vederea începerii investiției, societatea comercială A S.R.L. a întocmit proiectul „Centru de diagnostic, tratament și perfecționare medicală – clinică X” în baza contractului de proiectare nr. ....iar ulterior, conform actelor adiționale nr. 1 și 2 la contractul mai sus menționat, s-a stabilit că aria construită în suprafața de .....m.p. va suferi o reconfigurare ulterioară adecvată unei clinici cu funcțiune spital – profil matern, chirurgie și spații auxiliare.

Această investiție respectiv „Centru de diagnostic, tratament și perfecționare medicală - clinică X ” este executată de către S.C. T S.A. Arad în baza contractului de execuție de lucrări nr. ....și a actelor adiționale următoare, ponderea taxei pe valoarea adăugată dedusă de societate fiind aferentă acestei investiții.

Urmare verificării efectuate, organele fiscale au considerat că societatea a încălcat prevederile art. 147 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare respectiv ale pct. 47 din Titlul VI din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, deducând în mod eronat suma de .....lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă investiției în condițiile în care această investiție reprezintă un centru de diagnostic, tratament și perfecționare medicală unde se vor presta servicii în domeniul asistenței medicale spitalicești și ambulatorii, în profil obstetrică, neonatologie, chirurgie, ATI precum și de perfecționare profesională postuniversitară în domeniul medical, operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere, în conformitate cu prevederile art. 141 alin. 1 lit. a-c din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare și au dispus respingerea la rambursare a sumei totale de .....lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

În contestație, societatea petenta susține că, fiind o societate comercială cu un obiect de activitate variat incluzând activitatea de închiriere a bunurilor imobiliare proprii, neavând un obiect de activitate unic care să îi confere posibilitatea de furnizare de servicii medicale, singura posibilitate legală în ceea ce privește operațiunile ce urmează a fi realizate după finalizarea imobilului o reprezintă închirierea spațiilor din interiorul construcției, intențiile petentei rezultând din ofertele lansate către unitățile de profil, oferte urmate de manifestarea de către aceste unități a intenției de închiriere de spații pentru prestarea de activități cu profil medical.



In drept, in cauza sunt incidente următoarele acte normative:

- art. 126 alin. 9, art. 141 alin. (1), alin. (2) si alin. (3), art. 145 alin. (1) si alin. (2), art. 147 si art. 149 alin. (4) lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările si completările ulterioare:

“ART.126

(9) Operațiunile impozabile pot fi:

a) operațiuni taxabile, pentru care se aplică cotele prevăzute la art. 140;

b) operațiuni scutite de taxă cu drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa, dar este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții. În prezentul titlu aceste operațiuni sunt prevăzute la art. 143-144<sup>1</sup>;

c) operațiuni scutite de taxă fără drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții. În prezentul titlu aceste operațiuni sunt prevăzute la art. 141; (...)

ART. 141

(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxă:

a) spitalizarea, îngrijirile medicale și operațiunile strâns legate de acestea, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum: spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare, stații de salvare și alte unități autorizate să desfășoare astfel de activități;

b) prestările de servicii efectuate în cadrul profesiei lor de către stomatologi și tehnicieni dentari, precum și livrarea de proteze dentare efectuată de stomatologi și de tehnicieni dentari;

c) prestările de îngrijire și supraveghere efectuate de personal medical și paramedical, conform prevederilor legale aplicabile în materie;(...)

f) activitatea de învățământ prevăzută în Legea învățământului nr. 84/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare, formarea profesională a adulților, precum și prestările de servicii și livrările de bunuri strâns legate de aceste activități, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități autorizate;(...)

(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă (...):

e) arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de bunuri imobile, cu următoarele excepții(...)

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

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. 147(...)

(3) Achizițiile destinate exclusiv realizării de operațiuni care permit exercitarea dreptului de deducere, inclusiv de investiții destinate realizării de astfel de operațiuni, se înscriu într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări, iar taxa deductibilă aferentă acestora se deduce integral.

(4) Achizițiile destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni se înscriu într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări pentru aceste operațiuni, iar taxa deductibilă aferentă acestora nu se deduce.

(5) Achizițiile pentru care nu se cunoaște destinația, respectiv dacă vor fi utilizate pentru

*realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere se evidențiază într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări, iar taxa deductibilă aferentă acestor achiziții se deduce pe bază de pro-rata.(...)*

*ART. 149*

*(4) Ajustarea taxei deductibile prevăzute la alin. (1) lit. d) se efectuează: (...)*

*c) în situația în care un bun de capital al cărui drept de deducere a fost integral sau parțial limitat face obiectul oricărei operațiuni pentru care taxa este deductibilă. În cazul unei livrări de bunuri, valoarea suplimentară a taxei de dedus se limitează la valoarea taxei colectate pentru livrarea bunului respectiv;”*

La data de....., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad – Serviciul Soluționare Contestații, cu adresa nr. ....a solicitat Ministerului Economiei și Finanțelor - punctul de vedere, în considerarea dispozițiilor art. 182 alin 2 din Codul de procedura fiscală republicat unde se arată: „(2) *Organul de soluționare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din minister sau al altor instituții și autorități.”*

Cu adresa nr. ....înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr....., Ministerul Economiei și Finanțelor – Direcția de legislație în domeniul TVA a comunicat următoarele: „ Prin urmare, în situația în care societatea ar depune notificarea privind opțiunea de taxare a activității ulterioare de închiriere a imobilului în speța, consideram ca aceasta ar beneficia de drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente investițiilor efectuate, bineînțeles în măsura în care deține și toate documentele necesare pentru acordarea dreptului de deducere.”

În raport de cele prezentate mai sus, s-a reținut ca la dosarul cauzei, prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ....societatea depune în copie notificarea privind opțiunea de taxare a operațiunilor prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. k din Codul fiscal în ceea ce privește bunul imobil situat în Arad, ....., notificare înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr.....

Pe cale de consecință, în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei respectiv notificarea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr. ....rezulta ca societatea petenta și-a exercitat opțiunea de a taxa închirierea bunului imobil astfel încât închirierea va fi considerată operațiune taxabilă și având în vedere prevederile art. 213 alin. 4 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată: „ (4) *Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”* cat și ale art. 216 alin. 3 din același act normativ:

„ (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.”* urmează să se desființeze Decizia de impunere nr. ....în ceea ce privește neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în suma totală de .....lei , cu consecința încheierii unui nou act administrativ fiscal de către o altă echipă decât cea care a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr....., urmând a fi verificate documentele pe care le deține petenta, necesare pentru acordarea dreptului de deducere, pentru aceeași perioadă și ținând cont de considerentele prezentei decizii.

De asemenea, la reverificare organele de inspecție fiscală vor avea în vedere prevederile înscrise la pct. 12.7 din O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată: “ 12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.” respectiv pct.12.8 din același act normativ, unde se arată :

*“Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”*

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 126 alin. 9, art. 141 alin. (1), alin. (2) și alin. (3), art. 145 alin. (1) și alin. (2), art. 147 și art. 149 alin. (4) lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 85, art. 86, art. 87, art. 205, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, pct. 12.7 și pct. 12.8 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

**1.** Respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul în .....împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. .... încheiat în data de .....de către organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanelor Publice a municipiului Arad, ca inadmisibilă.

**2.** Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....emisa de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanelor Publice a municipiului Arad pentru suma de .....lei RON reprezentând taxa pe valoarea adăugată pentru care organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere, urmând ca organele de inspecție fiscală să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, în conformitate cu prevederile legale incidente în speță și cele precizate în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la data comunicării.