

DECIZIA nr. 76 / 2010
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la DGFPMB sub nr. ,
completata cu adresele inregistrate sub nr. si sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Sector 4 - Activitatea de Inspecție Fiscala, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. , cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**, prin SCA “ & Asociatii”cu sediul ales in Bucuresti, .

Obiectul contestatiei, remisa prin Fastius Curier in data de **08.01.2010** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 4 sub nr. , completata cu adresele inregistrate sub nr. si sub nr. , il constituie Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 4, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .

S.C. X S.R.L. contesta TVA respinsa la rambursare in suma de Y 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 **S.C. X S.R.L.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita anularea Deciziei de impunere nr. si rambursarea TVA in suma de Y lei aferenta contractului de cumparare terenuri nr. , pentru urmatoarele considerente:

In baza contractului de vanzare-cumparare nr. SC X SRL a cumparat terenuri agricole de la SC T SRL pentru care a fost emisa factura nr. , care contine TVA in suma de Y lei, potrivit art.141 alin.3 Cod fiscal.

Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal incepand cu data de 01.02.2008 a fost primita de la T in data de 25.11.2009 ulterior efectuării inspectiei fiscale.

Societatea considera ca sunt indeplinite conditiile pentru a se incadra in situatia prevazuta de art.141 alin.3 din Codul fiscal, in care vanzatorul si cumparatorul au optat pentru taxarea operatiunii de vanzare-cumparare de terenuri agricole, avand in vedere ca legislatia nu prevede un termen limita pentru depunerea notificarii, iar potrivit pct.39 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, depunerea cu întârziere a notificarii nu va conduce la anularea optiunii de taxare depuse de vânzator si operatiunea va fi considerata taxabila.

Contestatarul mentioneaza ca isi intemeieaza contestatia pe urmatoarele probe: decizia de impunere nr. , raportul de inspectie fiscala nr. , dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. , procesul verbal de constatare a

contravențiilor nr. și notificarea privind opțiunea de taxare a operațiunilor prevăzute la art.141 alin.(2) lit.f) din data de 25.11.2009.

II. Prin Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, Activitatea de Inspectie Fiscală din cadrul Administrației Finanelor Publice Sector 4 a stabilit, în baza Raportului de inspectie fiscală nr. , TVA stabilită suplimentar de plată și respinsă la rambursare în suma de Y+1 lei.

Suma contestată este Y lei și reprezintă TVA respinsă la rambursare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatei, constatările organelor de inspectie fiscală, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

S.C. X S.R.L. este înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J40/1126/2008 și are codul unic de înregistrare RO .

Obiectul de activitate principal, conform actului constitutiv, îl reprezintă "Cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii" - cod CAEN 6810, iar cel secundar închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii.

Prin raportul de inspectie fiscală nr. ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, Activitatea de Inspectie Fiscală din cadrul Administrației Finanelor Publice Sector 4 a efectuat verificarea SC X SRL, pentru perioada 28.01.2008 - 30.06.2009, din punct de vedere al TVA, în vederea soluționării decontului de TVA cu sumă negativă cu opțiune de rambursare nr. , în suma de Y+1 lei.

Inspectia fiscală s-a desfășurat în zilele de 15.10.2009, 30.10.2009, 10.11.2009.

Ca urmare a constatarilor din raportul de inspectie fiscală nr. , prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. s-a stabilit TVA de plată și respinsă la rambursare în suma de Y+1 lei, din care societatea contestă TVA respinsă la rambursare în suma de Y lei.

s-a stabilit TVA de plată și respinsă la rambursare în suma de Y+1 lei, din care societatea contestă TVA respinsă la rambursare în suma de Y lei.

Cauza supusă soluționării este dacă societatea are dreptul de deducere a TVA aferentă achizițiilor efectuate pentru achiziționarea unui teren, în condițiile în care vânzarea terenului este o operațiune scutită de TVA, iar notificarea privind exercitarea opțiunii pentru taxarea livrării imobilului prevăzută la art.141 alin.(3) din Codul fiscal, în vigoare la data efectuării tranzacției nu a fost depusă în timpul inspectiei fiscale.

In fapt, în baza contractului de vânzare-cumpărare nr. încheiat cu SC T SRL, SC X SRL a achiziționat terenuri agricole în suprafața de ha, pentru care furnizorul a emis factura nr. , în valoare totală de lei, din care TVA este în suma de Y lei.

Prin raportul de inspectie fiscală, organele de inspectie fiscală au stabilit că societatea contestată nu are dreptul la rambursarea TVA în suma de Y lei dedusă din factura nr. , pentru care furnizorul nu și-a exercitat opțiunea pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal și ale pct.39 și 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 sector 3 a comunicat faptul ca SC T SRL nu a depus notificarea pentru taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal.

Totodata, contestatara anexeaza in sustinerea cauzei Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal, inregistrata la AFP sector 3 sub nr. , in care se precizeaza ca SC T SRL opteaza pentru operatiunea de taxare **incepand cu data de 01.02.2008.**

De asemenea, intrucat societatea a realizat in anul 2008 operatiuni scutite fara drept de deducere, respectiv venituri obtinute din arendarea terenurilor arabile conform contractelor de arendare incheiate cu SC T SRL pentru care nu a fost exprimata optiunea privind taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal, organele de inspectie fiscala au determinat pro-rata TVA definitiva aferenta anului fiscal 2008, in conformitate cu art.147 alin.(6) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare de la data de 01.01.2008.

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, in vigoare de la data de 01.01.2008, care stipuleaza:

Codul fiscal:

"**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:

(...);

f) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, precum si a oricarui alt teren. Prin exceptie, scutirea nu se aplica pentru livrarea unei constructii noi, a unei parti a acesteia sau a unui teren construibil. În sensul prezentului articol, se definesc urmatoarele:

1. teren construibil reprezinta orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa constructii, conform legislatiei în vigoare;

2. constructie înseamna orice structura fixata în sau pe pamânt;

3. livrarea unei constructii noi sau a unei parti din aceasta înseamna livrarea efectuata cel târziu pâna la data de 31 decembrie a anului urmator anului primei ocupari ori utilizari a constructiei sau a unei parti a acesteia, dupa caz, în urma transformarii; (...).

4. o constructie noua cuprinde si orice constructie transformata astfel încât structura, natura ori destinatia sa au fost modificate sau, în absenta acestor modificari, daca costul transformarilor, exclusiv taxa, se ridica la minimum 50% din valoarea de piata a constructiei, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformarii.

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

Norme metodologice:

"39. (1) În sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea livrării bunurilor imobile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, în condițiile prevazute la alin. (2)-(6).

(2) Cu exceptia situatiilor în care se aplica prevederile art. 141 alin. (2) lit. g) din Codul fiscal si prin exceptare de la prevederile alin. (1), persoana impozabila care si-a exercitat optiunea de taxare conform pct. 38 alin. (1), pentru o constructie, o parte a unei constructii sau a unui teren, altul decât terenul construibil, nu poate aplica regimul de scutire prevazut la art. 141 lit. f) din Codul fiscal, pâna la sfârșitul anului calendaristic urmator celui în care s-a anulat optiunea prevazuta la pct. 38 alin. (1) sau în care aceasta optiune si-a încetat aplicabilitatea din cauza livrării. În aceasta situatie, întrucât aplicarea regimului de taxare nu este optionala nu se va depune notificarea prevazuta în anexa nr. 3 la prezentele norme.

(3) Optiunea de taxare prevazuta la alin. (1) nu se va aplica la transferul titlului de proprietate asupra bunurilor imobile de catre persoanele care au aplicat regimul de scutire prevazut la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal pentru leasingul cu bunuri imobile.

(4) Optiunea prevazuta la alin. (1) se notifica organelor fiscale locale pe formularul prezentat în anexa nr. 3 la prezentele norme metodologice si se exercita pentru bunurile imobile mentionate în notificare. Optiunea se poate exercita si numai pentru o parte a acestor bunuri. Depunerea cu întârziere a notificării nu va conduce la anularea optiunii de taxare depuse de vânzator. Notificarea trebuie transmisa în copie si cumparatorului.

(5) În cazul în care optiunea prevazuta la alin. (1) se refera numai la o parte a bunurilor imobile, aceasta parte care va fi vânduta în regim de taxare, identificata cu exactitate, va fi înscrisa în notificarea prevazuta la alin. (3).

(5) În cazul în care optiunea prevazuta la alin. (1) se refera numai la o parte a bunurilor imobile aceasta parte care va fi vânduta în regim de taxare, identificata cu exactitate, va fi înscrisa în notificarea prevazuta la alin. (3).

(6) În cazul în care optiunea prevazuta la alin. (1) se exercita de catre o persoana impozabila care nu a avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente bunului ce face obiectul optiunii, aceasta persoana impozabila va efectua o ajustare în favoarea sa în conformitate cu prevederile art. 149 din Codul fiscal, daca bunul se afla în cadrul perioadei de ajustare.

(...).

"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 livrării 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."**

Codul fiscal:

"Art. 145. - (1) Dreptul de deducere ia natere la momentul exigibilitatii taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizării în folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;

(...)."

"**Art. 146.** - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa îndeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie *prestate în beneficiul sau*, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5); (...)."

Fata de prevederile legale anterior mentionate si de documentele existente la dosarul cauzei se retine dreptul contribuabililor de a deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate *numai daca sunt efectuate in beneficiul firmei si daca sunt destinate realizarii **operatiunilor supuse TVA***; pe cale de consecinta, taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiei de bunuri si servicii, care nu sunt destinate utilizarii în folosul operatiunilor taxabile si nu sunt efectuate in beneficiul contribuabililor este nedeductibila.

De asemenea, in sfera operatiunilor supuse TVA sunt incluse si operatiunile scutite de taxa fara drept de deducere, intre care livrarea de terenuri, pentru acestea nedatorandu-se taxa si nefiind permisa deducerea taxei datorate sau achitate, cu mentiunea ca orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea acestor operatiuni, în conditiile stabilite prin norme.

Astfel, prin normele metodologice de aplicare a art.141 din Codul fiscal se stabileste cadrul concret de realizare a optiunii privind taxarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin.(2) lit. f) si anume, prin notificare depusa la organele fiscale competente si prin exercitarea dreptului de deducere de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara înscrisa 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:

- SC X SRL TVA a dedus TVA in suma de Y lei din factura nr. in valoare totala de lei, emisa de SC T SRL in baza contractului de vanzare-cumparare nr. privind vanzarea - cumpararea unor terenuri agricole in suprafata de ha situate in comuna , judetul Olt, acestea fiind inscrise in extrasele de carte funciara emise de Oficiul de Cadastru Olt la categoria de folosinta - terenuri arabile;

- prin adresa nr. , inregistrata la AFP sector 3 sub nr. , AFP sector 4 a solicitat informatii cu privire la depunerea notificarii pentru taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal de catre SC T SRL;

- prin adresa nr. , inregistrata la AFP sector 4 sub nr. , AFP sector 3 a comunicat faptul ca SC T SRL nu a depus notificarea pentru taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal.

- prin nota explicativa din data de 10.11.2009 solicitata de organele de inspectie fiscala privind prezentarea notificarii depusa de SC T SRL, in calitate de vanzator al terenului, anexa la raportul de inspectie fiscala, reprezentantul legal al SC X SRL

mentioneaza: “*Desi am solicitat acest document societatea SC T SRL nu ni l-a pus la dispozitie.*”

- prin contestatia formulata SC X SRL sustine ca legislatia nu prevede un termen limita pentru obtinerea Notificarii, dar recunoaste ca aceasta nu a putut fi prezentata in timpul inspectiei fiscale, iar in sustinerea cauzei a prezentat Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal, inregistrata la AFP sector 3 sub nr. , in care se precizeaza ca SC T SRL opteaza pentru operatiunea de taxare **incepand cu data de 01.02.2008.**

Referitor la dreptul SC X SRL de a-si exercita dreptul de deducere a TVA din factura nr. privind vanzarea terenului pentru care furnizorul nu a exercitat optiunea privind taxarea operatiunii, in urma transmiterii notificarii la organul fiscal la data de **25.11.2009**, se retine ca in situatia depunerii notificarii privind optiunea de taxare in anul 2009 pentru operatiunile de vanzare de bunuri imobile prevazute la art.141 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal efectuate in anul 2008, aceasta ar ramane valabil exercitata chiar daca notificarea s-a depus ulterior livrarii bunurilor, avand in vedere ca prevederile pct.39 alin.(4) din normele metodologice aplicabile incepand cu 1 ianuarie 2008 nu conditioneaza dreptul persoanelor impozabile de a exercita optiunea de taxare in cazul vanzarii de terenuri 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 vanzarii terenului si ulterior finalizarii inspectiei fiscale, in conditiile in care pentru o operatiune incheiata nu se poate reveni asupra regimului fiscal al TVA.

Prin urmare, ***SC T SRL ar fi avut dreptul de a-si exercita optiunea pentru taxarea livrarii terenului, iar SC X SRL de a-si exercita dreptul de deducere a TVA din factura emisa 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.***

In acelasi sens s-a pronuntat Directia Generala Legislatie in Domeniul TVA din cadrul MEF, prin adresa nr.280936/10.06.2008, inregistrata la DGFPMB sub nr.27834/11.06.2008, ce priveste o speta similara.

Ca atare, nu poate fi retinuta simpla afirmatie a contestatarei privind indeplinirea conditiilor de aplicare a art.141 alin.3 din Codul fiscal pentru rambursarea TVA, intrucat prin completarea pct.39 din normele metodologice, incepand cu data de 1 ianuarie 2008, 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.

In speta sunt incidente prevederile 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, care precizeaza:

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 56** - (1) În vederea stabilirii starii de fapt fiscale, **contribuabilul are obligatia sa puna la dispozitie organului fiscal registre, evidente, documente de afaceri si orice alte înscrisuri.**"

"**Art.64** - *Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere.* În cazul în care exista si alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere."

"**Art. 65** - (1) Contribuabilul **are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal**".

"**Art.94** - (1) *Inspectia fiscala are ca obiect verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii îndeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea, dupa caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.*

(2) Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) **constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei** sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea îndeplinirii obligatiilor fiscale, **in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;**

b) **analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse (...)**".

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:

b) *verificarea concordantei dintre datele din declaratiile fiscale cu cele din evidenta contabila a contribuabilului;*

(...)

e) *stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita, dupa caz, la momentul începerii inspectiei fiscale."*

"**Art.105** - (1) *Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.(...).*

(8) *La finalizarea inspectiei fiscale, contribuabilul este obligat sa dea o declaratie scrisa, pe propria raspundere, din care sa rezulte ca au fost puse la dispozitie toate documentele si informatiile solicitate pentru inspectia fiscala. În declaratie se va mentiona si faptul ca au fost restituite toate documentele solicitate si puse la dispozitie de contribuabil.*

Norme metodologice:

"**102.1.** La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."

Prin urmare, inspectia fiscala are obligatia verificarii realitatii declaratiilor fiscale ale contribuabililor, a documentelor inscrise in evidenta primara si care au stat la baza întocmirii declaratiilor fiscale, a 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 12.11.2009 cand a avut loc discutia finala privind concluziile inspectiei fiscale si cand a fost prezentata declaratia pe propria raspundere prevazuta la alin.(8) al art.105 din Codul de procedura fiscala, prin care se certifica realitatea si legalitatea operatiunilor efectuate si consemnate in documentele justificative si se mentioneaza ca au fost restituite toate documentele solicitate de inspectia fiscala atrage pierderea dreptului de a beneficia de deducere a TVA.

De altfel, insasi contestatara recunoaste prin contestatia formulata ca notificarea *“nu a putut fi prezentata inspectorilor fiscali in timpul controlului fiscal, care a avut loc anterior acestei date.”*

Fata de cele prezentate se retine ca inspectia fiscala a fost incheiata la data de 12.11.2009, data la care a avut loc discutia finala, asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala si care reprezinta in fapt, asa cum prevede art.105 alin.8 din Codul de procedura fiscala data de finalizare a inspectiei fiscale, iar prezentarea in sustinerea contestatiei a notificarii depuse la organul fiscal teritorial de-abia in data de 25.11.2009 este un document pro-cauza.

In subsidiar se mentioneaza ca societatea a realizat in perioada supusa inspectiei operatiuni scutite fara drept de deducere (arendare), pro-rata calculata de organele de inspectie fiscala fiind “0”, aspect necontestat de aceasta, drept pentru care chiar si in situatia existentei notificarii, tot nu ar fi avut drept de rambursare a acestei sume

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

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.126, art.141, art.145, art.146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.39 si pct.40 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art.56, art.64, art.65, art.94 si art.105, art.206, art.213 alin.(1) si art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.102.1 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.1040/2004:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** pentru TVA in suma de Y 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 4 - 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.

