

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
**Directia Generala a Finantelor Publice Harghita**

**DECIZIA nr. 11/ 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. x SRL,**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita  
sub nr.03.2008

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala, prin adresa nr..03.2008, asupra contestatiei formulate de **S.C. x SRL** cu sediul in, judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziei de impunere nr..02.2008 emisa de Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul DGFP Harghita, pentru suma de-- lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neacceptata la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.513/31.07.2007.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.209 (1) si art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.513/31.07.2007, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia.

**I. SC x SRL,** prin contestatia depusa la Activitatea de Inspecție Fiscala, inregistrata sub nr.03.2008, solicita anularea deciziei de impunere nr..02.2008 si rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de-- lei, invocand urmatoarele motive:

Decizia de impunere atacata prin care s-a dispus respingerea cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata in valoare de- lei este neintemeiata in ceea ce priveste TVA in valoare de-- lei, constand din taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale emise de SC y SRL, in perioada 10.01.2007 - 05.03.2007, respectiv SC z SRL, in perioada 23.04.2007 - 04.09.2007, reprezentand chirie spatiu.

Societatea contestatoara precizeaza ca cererea de rambursare a fost respinsa pe motiv ca operatiunea de inchiriere a imobilelor este scutita de taxa, dar de la aceasta regula exista si exceptia prevazuta de art. 141(3) din Codul fiscal, potrivit caruia orice persoana poate opta pentru taxarea acestor operatiuni in conditiile stabilite prin norme.

Contestatoara considera ca nu poate fi sanctionata pe motiv ca proprietara imobilului SC y SRL, respectiv SC z SRL nu a indeplinit obligatia de notificare, primind facturile cu taxa pe valoarea adaugata, era convinsa ca notificarea a fost facuta. C/Val facturilor a fost achitata cu TVA aferent, sume care au fost colectate, practic aceste sume au ajuns la bugetul de stat.

Contestatoara face referire la prevederile art. 38 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, modificate prin HG nr.1579/19.12.2007, potrivit caruia "depunerea cu intarziere a notificarii nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare", precizand ca aceasta modificare nu are efecte retroactive, dar considera ca legiuitorul si-a dat seama de ineficienta si inechitabila reglementare si ca este inechitabila respingerea cererii de rambursare pentru indeplinirea cu intarziere a obligatiilor de catre proprietarii imobilului.

**II.** Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Harghita, prin raportul de inspectie fiscala nr..02.2008, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, au constatat urmatoarele :

Perioada verificata 01.07.2006 - 31.10.2007

In perioada 10.01.2007 - 04.09.2007 societatea a dedus in mod nejustificat TVA in valoare de-- lei aferenta a celor 9 facturi pentru chirie spatiu, emise de SC y SRL, respectiv SC z SRL, in conditiile in care proprietarii a imobilelor inchiriate au depus notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor de inchirierea de bunuri imobile ulterior emiterii facturilor cu TVA, respectiv SC y SRL notificarea inregistrata la AFP Odorheiu Secuiesc sub nr..10.2007 cu optiunea de la data de 01.07.1993, iar SC z SRL notificarea inregistrata la AFP Odorheiu Secuiesc sub nr..10.2007 cu optiunea de la data de 01.04.2007.

Organele de inspectie fiscala, la neacceptarea la deducere, respectiv la rambursare a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor in cauza au tinut cont de prevederile pct.38(3) din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal pentru anul 2007, cum a fost modificat prin HG nr.1861/2006, potrivit carora: ***"O□□iunea prevazuta la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa 1 la prezentele norme metodologice oi se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara înscrisa în notificare."***

**III.** Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor fiscale, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele fiscale, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca în mod legal, reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala nu au acceptat la deducere, implicit la rambursare, taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor de chirie pentru perioada 10.01.2007 - 04.09.2007, in conditiile in care proprietarii de imobile nu aveau epuse notificarile pentru taxarea operatiunilor de închiriere in aceasta perioada.**

**In fapt,** SC x SRL, in perioada 10.01.2007 - 04.09.2007, a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de-- lei aferenta chiriilor dupa un spatiu, facturate de SC y SRL, respectiv SC z SRL. Organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere, implicit la rambursare, taxa pe valoarea adaugata aferenta chiriei pe perioada susmentionata, motivand ca proprietarii de imobile nu aveau epuse notificarile pentru taxarea operatiunilor de închiriere prevazute la art.141 alin.2 din Codul fiscal pentru aceasta perioada.

**In drept,** art.141 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare aplicabile pe anul 2007, precizeaza:

“(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa: a)[...] - d)[...]

e) arendarea, concesiunea, închirierea ori leasingul de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii:[...]

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

Norme metodologice pentru aplicarea Codului fiscal pentru anul 2007, cum a fost modificat prin HG nr.1861/2006, precizeaza:

38. (1) În sensul [art. 141](#) alin. (3) din Codul fiscal ori 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, amenajat, transformat sau modernizat la sau dupa data aderarii, în conditiile prevazute la alin. (2) - (9). Pentru bunurile imobile sau parti ale acestora, construite, amenajate, 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.

(2)[..]

(3) **Operatiunea prevazuta la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în [anexa 1](#) la prezentele**

**norme metodologice oi se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara înscrisa în notificare. [...]**

Avand in vedere ca notificarea a fost depusa de SC y SRL la data de.10.2007 inregistrata la AFP Odorheiu Secuiesc sub nr., aceasta avea dreptul pentru taxarea operatiunii de inchiriere de la data de.10.2007 sau de la o alta data ulterioara, iar SC z SRL a depus notificarea la data de.10.2007, inregistrata la AFP Odorheiu Secuiesc sub nr.,\_aceasta avea dreptul pentru taxarea operatiunii de inchiriere de la data de.10.2007 sau de la o alta data ulterioara. Mai mult, si formularul de notificare prevazut in anexa 1 la normele aplicabile pentru anul 2007, prevede in mod special: **“4. Data de la care se opteaza pentru taxare (trebuie sa fie ulterioara depunerii notificarii)”**.

Avand in vedere cele retinute mai sus, organele de inspectie fiscala in mod legal nu au acceptat la deducere, respectiv la rambursare taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor de inchiriere, pentru perioada 10.01.2007 - 04.09.2007, prin urmare contestatia se va respinge ca neintemaiata.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei motivul de drept invocat de contestatoara in ce priveste prevederile HG nr.1579/2007, potrivit carora depunerea cu intarziere a notificarii nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare, avand in vedere ca aceasta modificare se aplica incepand cu 01.01.2008, de altfel si contestatoara a precizat ca aceasta modificare nu are efecte retroactive.

Se precizeaza ca societatea contestatoara are posibilitatea de a recupera taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere, de la emitentii facturilor respective, avand in vedere prevederile Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, conform carora **“ 40. [...] Daca o persoana impozabila a facturat în mod eronat cu taxa livrari de bunuri oi sau prestari de servicii scutite conform [art. 141](#) din Codul fiscal, este obligata sa storneze facturile emise. **Beneficiarii unor astfel de o□era □iuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate în mod eronat pentru o astfel de o□era□iune scutita. Aceotia trebuie sa solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa oi emiterea unei noi facturi fara taxa.**”** Prevedere care confirma ca taxa dupa operatiuni scutite nu se ramburseaza de organele fiscale, aceasta se regularizeaza intre beneficiar si furnizor/prestator.

Pentru considerentele aratate in cuprinsul deciziei si in temeiul art.141 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

**DECIDE**

Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de--  
lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere,  
respectiv la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita  
Miercurea-Ciuc, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii  
legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**