



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,
jud. Dolj
Tel : 0251 410718, 0251 410683
Fax : 0251 525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA NR...../.....2010

privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. Y

SC X SRL, cu sediul in Y, inregistrata la O.R.C. Dolj sub nr. Y si avand codul unic de inregistrare nr. RO Y, contesta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. Y emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Y respectiv suma Y lei reprezentand:

- TVA de plata suplimentar in suma de Y lei
 - majorari de intarziere TVA de plata suplimentar in suma de Y lei,
- stabilita de organele de control ale D.G.F.P. Dolj – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice Y.

Contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub nr. Y indeplineste conditia de procedura prevazuta de art.207, alin.1 din OG 92/2009, intrucat actul administrativ contestat a fost comunicat petentei in data de Y.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea invoca urmatoarele argumente:

Societatea nu este de acord cu TVA de plata suplimentar in suma de Y lei si accesorii in suma de Y lei intrucat:

„In raportul de inspectie fiscala, inspectorii fiscali au considerat ca societatea a dedus TVA in suma totala de Y lei, in mod eronat deoarece Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141, alin.2, lit e) emisa de SC X si inregistrata la DGFP Y cu numarul Y in data de Y, prezentata in copie nu ar fi fost redactata conform formularului tip, prezentat in Anexa nr. 1 la Normele de aplicare.”

“Firma X SRL a prezentat inspectorilor fiscali copie dupa Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere emisa de X si inregistrata la Y cu numarul Y din data de Y, deci anterior perioadei Y-Y ce face obiectul controlului.”

„Facturile fiscale in cauza reprezentand contravaloarea chiriei si TVA-ul aferent pentru spatiul inchiriat, au fost emise pe numele X de catre persoana impozabila SC X inregistrata ca platitor de TVA, asa cum rezulta din documentele anexate la dosar. Prin urmare, SC Y SRL avea dreptul de deducere a TVA aferenta facturilor fiscale reprezentand c/v chirie pe perioada Y-Y. ”

„X a depus din nou la data de Y Notificare tip conform Anexei nr. 1, inregistrata la AFPM Craiova cu nr. Y. Data de la care s-a optat pentru operatiunea de taxare este Y.”

Petenta considera ca intrucat „facturile fiscale in cauza reprezentand c/v chiriei pentru spatiul inchiriat, au fost emise pe numele X de catre persoana impozabila SC X inregistrata ca platitor de TVA”, aceasta avea dreptul de deducere a TVA aferenta facturilor fiscale reprezentand c/v chirie pe perioada Y-Y.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. Y, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Y, intocmit de organele de control din cadrul D.G.F.P. Dolj – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice Y s-au stabilit in sarcina petentei obligatii de plata din care petenta contesta suma totala de Y lei reprezentand:

- TVA de plata suplimentar in suma de Y lei
 - majorari de intarziere TVA de plata suplimentar in suma de Y lei,
- Perioada verificata Y-Y

In timpul verificarii organele de control au constatat ca in perioada Y-Y societatea a dedus TVA in suma totala de Y lei aferenta facturilor de inchiriere spatiu (depozit) emise de X. Intrucat asa cum a precizat si administratorul societatii d-na Y in nota explicativa data in fata organelor de inspectie fiscala in data de Y, societatea nu a primit de la furnizor notificarea tip prevazuta in Normele de aplicare a Codului fiscal, la art. 141, alin.3 din Legae 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organele fiscale au stabilit o TVA de plata suplimentar in suma de Y lei.

Temei de drept:

- Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 141, alin.. 2, lit. e) si alin. 3.

III. Luând in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este aceea de a stabili daca suma de Y lei reprezentand:

- TVA de plata suplimentar in suma de Y lei
- majorari de intarziere TVA de plata suplimentar in suma de Y lei,

stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. Y, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Y. intocmit de organele de control din cadrul D.G.F.P. Dolj – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice Y este legal datorata de societate.

Organul de solutionare a contestatiilor a retinut urmatoarele:

In ceea ce priveste TVA perioada verificata a fost Y-Y.

In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca in in perioada Y-Y societatea a dedus TVA in suma totala de Y lei aferenta facturilor de inchiriere spatiu (depozit) emise de X. Intrucat asa cum a precizat si administratorul societatii d-na X in nota explicativa data in fata organelor de inspectie fiscala in data de Y, societatea nu a primit de la furnizor notificarea tip prevazuta in Normele de aplicare a Codului fiscal, la art. 141, alin.3 din Legae 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organele fiscale au stabilit o TVA de plata suplimentar in suma de Y lei.

In contestatia depusa si inregistrata la DGFP Dolj sub nr. Y petenta face precizarea ca “Firma X a prezentat inspectorilor fiscali copie dupa Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere emisa de X si inregistrata la DGFP Dolj cu numarul Y din data de Y, deci anterior perioadei Y-Y ce face obiectul controlului.”

Organul de solutionare a contestatiilor retine faptul ca in aceasta adresa intitulata „Notificare” si inregistrata la DGFP Ysub nr. Y, SC X face urmatoarea mentiune : „ Prin prezenta va rugam ca retroactiv cu luna ianuarie Y sa ne inregistrati in evidenta dvs. ca am optat pentru inregistrarea TVA-ului pe facturile de chirie emise catre chiriasii nostri”.

In drept, art. 126, alin.9, art.141, alin.2, lit. k) si art. 141, alin.3 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare prevad urmatoarele:

“Art. 126 Operațiuni impozabile

9) Operațiunile impozabile pot fi:

[...]

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, alin. (2), lit k) – valabil in anul 2006 – **“Alte operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată:**

k) arendarea, concesiunea și închirierea de bunuri imobile, cu următoarele excepții:

1. operațiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;
2. serviciile de parcare a vehiculelor;
3. închirierea utilajelor și a mașinilor fixate în bunurile imobile;
4. închirierea seifurilor.

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

“ANEXA 1

la normele metodologice de aplicare

a prevederilor [titlului VI](#) din Codul fiscal

NOTIFICARE

privind opțiunea de taxare a operațiunilor prevăzute la [art. 141](#) alin. (2) lit. k) din Codul fiscal

1. Denumirea solicitantului
2. Codul fiscal de plătitor de TVA
3. Adresa
.....
.....
4. Data de la care optați pentru taxare
5. Bunurile imobile pentru care se aplică opțiunea (adresa completă, denumirea bunului imobil, dacă este cazul, procentul din bunul imobil, dacă este cazul)
.....
.....
.....
.....

Confirm că datele declarate sunt complete și corecte.

Numele și prenumele, funcția
Semnătura și ștampila”

Din cele menționate mai sus organul de soluționare a contestațiilor reține faptul că operațiunea de închiriere de bunuri imobile este o operațiune scutită de TVA fără drept de deducere, respectiv **pentru care nu se datorează taxa și nu este permisă deducerea taxei datorate, cu excepția cazului în care persoanele impozabile au optat pentru aplicarea regimului de taxare pentru operațiunea de închiriere de bunuri imobile prin depunerea unei notificări** conform formularului prevăzut de lege care trebuie să conțină: data de la care se optează pentru taxarea cu TVA, bunurile imobile pentru care se aplică opțiunea (adresa completă, denumirea bunului imobil, dacă este cazul, procentul din bunul imobil, dacă este cazul).

Argumentul petentei conform căruia “Firma X a prezentat inspectorilor fiscali copie după Notificarea privind opțiunea de taxare a operațiunilor de închiriere emisă de SC X și înregistrată la DGFP Y cu numărul Y din data de Y, deci anterior perioadei Y-Y ce face obiectul controlului.” nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât adresa intitulată „Notificare” și înregistrată la DGFP Y sub nr. Y, X nu respectă modelul prevăzut de lege și mai mult nu conține toate informațiile prevăzute în ANEXA 1 la normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, respectiv data de la care se optează pentru taxarea cu TVA, bunurile imobile pentru care se aplică opțiunea (adresa completă, denumirea bunului imobil, dacă este cazul, procentul din bunul imobil, dacă este cazul).

În drept.

Art. 141, alin. (2), lit e) și alin.3 din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare – **valabil în anul 2007:**

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

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

1. operațiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;
2. închirierea de spații sau locații pentru parcare a autovehiculelor;
3. închirierea utilajelor și a mașinilor fixate definitiv în bunuri imobile;
4. închirierea seifurilor;

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

Norme metodologice

“38. (1) În sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal și fără să contravină prevederilor art. 161 din Codul fiscal, orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea oricăreia din operațiunile scutite de taxă prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, în ceea ce privește un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achiziționat, transformat sau modernizat la sau după data aderării, în condițiile prevăzute la alin. (2) - (9).

(3) Opțiunea prevăzută la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa 1 la prezentele norme metodologice și se va exercita de la data depunerii notificării sau de la o altă dată ulterioară înscrisă în notificare. În situația în care opțiunea se exercită numai pentru o parte din bunul imobil, această parte din bunul imobil care se intenționează a fi utilizat pentru operațiuni taxabile, exprimată în procente, se va comunica în notificarea transmisă organului fiscal.”

Art. 141, alin. (2), lit e) si alin.3 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare – **valabil in anul 2008 si 2009:**

“Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

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

1. operațiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;
2. închirierea de spații sau locații pentru parcare a autovehiculelor;
3. închirierea utilajelor și a mașinilor fixate definitiv în bunuri imobile;
4. închirierea seifurilor;

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

Norme metodologice

“ 38. (1) În sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal și fără să contravină prevederilor art. 161 din Codul fiscal, orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea oricăreia dintre operațiunile scutite de taxă prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, în ceea ce privește un bun imobil sau o parte a acestuia.

(2) În aplicarea alin. (1) un bun imobil reprezintă o construcție care are înțelesul prevăzut la art. 141 alin. (2) lit. f) pct. 2 din Codul fiscal și orice teren.

(3) Opțiunea prevăzută la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice și se va exercita de la data înscrisă în notificare. O copie de pe notificare va fi transmisă clientului. Depunerea cu întârziere a notificării nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare.”

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus și constatările organelor de inspecție fiscală, organul de soluționare a contestațiilor reține următoarele:

Organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada Y-Y societatea a dedus TVA totală în suma de Y lei aferentă facturilor de închiriere spațiu (depozit) emise de SC X fără a prezenta o notificare prin care furnizorul SC X ar fi optat pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin. (2) lit. e), drept pentru care în mod legal organele de inspecție au stabilit că TVA în suma de Y lei este fără drept de deducere.

Astfel conform prevederilor aplicabile în anul 2007 **opțiunea se notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa 1 la prezentele norme metodologice și se putea exercita de la data depunerii notificării sau de la o altă dată ulterioară înscrisă în notificare.** Conform prevederilor aplicabile în anii 2008 și 2009 **opțiunea se notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice și se exercita de la data înscrisă în notificare,** notificare care nu a fost prezentată de petenta pe perioada controlului care s-a desfășurat între Y-Y.

Argumentul petentei conform căruia „X a depus din nou la data de Y Notificare tip conform Anexei nr. 1, înregistrată la AFPM Craiova cu nr. Y. Data de la care s-a optat pentru operațiunea de taxare este Y”, nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației întrucât:

- administratorul societății d-na X în nota explicativă dată în fața organelor de inspecție fiscală în data de X, la întrebarea :

“ Puteti prezenta notificarea privind opțiunea de taxare a închirierii spațiului imobil de la X prevăzută în anexa 1 la art. 141, alin.3 din Legea 571/2003 ?”

a răspuns:

“Deși am solicitat X prezentarea acestei notificări **singurul document primit** este cel anexat prezentei note, înregistrat la DGFP Dolj sub nr. Y”.

- inspectia fiscala s-a desfasurat in perioada Y-Y, conform Raportului de inspectie fiscala Y, perioada in care societatea nu a prezentat notificarea prevazuta in anexa 1 la normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare;

- In data de Y a avut loc discutia finala cu privire la constatările inspectiei fiscale si conform "Punctului de vedere" anexat la dosarul cauzei, petenta a precizat "sunt de acord cu rezultatele inspectiei fiscale desfasurata in perioada Y-Y" ;

- in Declaratia data in data de Y, administratorul societatii d-na X declara ca "am pus la dispozitia organelor fiscale toate documentele si informatiile solicitate pentru desfasurarea inspectiei fiscale..."

Faptul ca in Contestatia formulata ulterior petenta prezinta un document din data de Y, **datat ulterior incheierii inspectiei fiscale (Y)** denota o atitudine de neconformare fiscala care este contrara prevederilor art. 10 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevad:

„(1) Contribuabilul este obligat să coopereze cu organele fiscale în vederea determinării stării de fapt fiscale, prin prezentarea faptelor cunoscute de către acesta, în întregime, conform realității, și prin indicarea mijloacelor doveditoare care îi sunt cunoscute.

(2) Contribuabilul este obligat să întreprindă măsurile în vederea procurării mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilităților juridice și efective ce îi stau la dispoziție.”

Din motivele de fapt si de drept prezentate, organul de solutionare este indreptatit sa aprecieze ca societatea contestatoare era obligata, la data controlului, sa prezinte in intregime mijloacele doveditoare, lucru pe care nu l-a facut, drept pentru care contestatia indeplineste conditiile pentru a fi respinsa ca neintemeiata.

Cu privire la obligatiile accesorii, avand in vedere faptul ca stabilirea de majorari de intarziere aferente TVA in sarcina societatii contestatoare reprezinta masura accesorie in raport cu debitele, iar in sarcina societatii au fost retinute debite de natura TVA datorata bugetului de stat consolidat, aceasta datoreaza si sumele cu titlu de majorari de intarziere reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept "accessorium sequitur principalem" si art. 120 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 216, alin. 1 din OG 92/2003R se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.Y pentru suma totala de Y lei reprezentand:

- TVA de plata suplimentar in suma de Y lei
- majorari de intarziere TVA de plata suplimentar in suma de Y lei.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul X in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR