



DECIZIA NR. 122/25.11.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str., inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala RO

Contestatia este formulata partial impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., precum si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr., acte administrative fiscale emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

Suma contestata asa cum este precizata prin completarile la contestatie facute cu adresa nr. este de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., respectiv data de 29.09.2008, asa cum rezulta din semnatura de primire depusa pe adresa de inaintare nr. si data depunerii contestatiei la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, respectiv 24.10.2008, fiind inregistrata sub nr.

Contestatia este semnata de administratorul societatii contestatoare in persoana domnului Codreanu Dan Corneliu si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul contestat prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C." X" S.R.L. IASI, contesta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., precum si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr., motivand in sustinere urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala considera ca societatea nu ar fi trebuit sa deduca taxa pe valoarea adaugata in valoare de S lei de pe urmatoarele facturi de chirie de la S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" S.A. IASI:

Nr. crt.	Factura fiscala nr./data	Valoarea totala inclusiv taxa pe valoarea adaugata (lei)	Taxa pe valoarea adaugata (lei)
1	4080015/01.02.2007	9.329	1.489
2	4080603/01.03.2007	9.295	1.484
3	4080303/01.04.2007	9.182	1.466
4	4080513/01.05.2007	9.106	1.454
5	4080540/01.06.2007	8.957	1.430
6	4081128/01.07.2007	8.578	1.370
7	4081470/01.09.2007	4.478	715
8	4081220/01.10.2007	9.185	1.467
9	4081229/01.11.2007	9.131	1.458

Societatea a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala o notificare primita de la S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr....., in care se mentioneaza data de la care se opteaza pentru taxare: 01.01.2007.

Organul de inspectie fiscala considera ca prin deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor de la S.C. "COMPLEX HOTELIER

UNIREA" SA IASI au fost incalcate prevederile art. 141 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si prevederile pct. 38 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Petenta considera ca s-a interpretat eronat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile emise de S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI conform art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si anexeaza decizia nr..... a Directiei Generale a Finantelor Publice Cluj, potrivit careia, in opinia sa a fost solutionata o speta similara.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, referitor la taxa pe valoarea adaugata au consemnat urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala s-a efectuat in vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare a soldului sumei negative aferent lunii iulie 2008, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 12.12.2006 - 31.07.2008 si a vizat taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala au constatat deducerea in mod eronat a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei de pe facturile reprezentand chirie de la S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI motivat de faptul ca nu avea notificare depusa la organul fiscal in anul 2007.

Societatea a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala o notificare primita de la S.C. COMPLEX HOTELIER UNIREA SA IASI inregistrata cu intarziere la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., mentinandu-se data de la care se opteaza pentru taxare 01.01.2007.

Prin deducerea taxei pe valoarea adaugata de pe facturile de chirie emise in anul 2007 organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea a incalcat prevederile art. 141 alin. (2) lit e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 38 alin. (3) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004

pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca **S.C. "X" S.R.L. IASI** are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale reprezentand contravaloare chirie datorata pentru perioada februarie - noiembrie 2007 si implicit daca poate beneficia de rambursarea taxei, in conditiile in care contestatoarea prezinta notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere depusa de proprietara spatiului inchiriat, dar inregistrata la organul fiscal ulterior inceperii regimului de taxare.

In fapt, S.C. "X" S.R.L. IASI in calitate de locatar a incheiat cu S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI in calitate de proprietar Contractul de locatiune nr. prin care proprietarul inchiriaza locatorului spatiul in suprafata de 284,1mp pentru desfasurarea activitatii de bar - club in perioada 01.01.2007 - 31.12.2010.

S.C. "X" S.R.L. IASI, a inregistrat in evidenta contabila in anul 2007 si a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrisa in urmatoarele facturi fiscale emise de catre S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI in baza contractului nr. 110/14.10.2006:

Nr. crt.	Factura fiscala nr./data	Valoarea totala inclusiv taxa pe valoarea adaugata (lei)	Taxa pe valoarea adaugata (lei)
1	4080015/01.02.2007	9.329	1.489
2	4080603/01.03.2007	9.295	1.484
3	4080303/01.04.2007	9.182	1.466
4	4080513/01.05.2007	9.106	1.454
5	4080540/01.06.2007	8.957	1.430
6	4081128/01.07.2007	8.578	1.370
7	4081470/01.09.2007	4.478	715
8	40881220/01.10.2007	9.185	1.467
9	4081229/01.11.2007	9.131	1.458

Organele de inspectie fiscala au considerat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta spatiului inchiriat, intrucat notificarea primita de la S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI face dovada ca aceasta a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi mult mai tarziu fata de data

01.01.2007, respectiv in data de 16.09.2008, unde a fost inregistrata sub nr.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile dispozitiile art. 141 alin. (2) lit e) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

Art. 141

"(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:

[...]

e) arendarea, concesiunea, inchirierea si leasingul de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii:

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

2. inchirierea de spatii sau locatii pentru parcare autovehiculelor;

3. inchirierea utilajelor si a masinilor fixate definitiv in bunuri imobile;

4. inchirierea seifurilor;

[...].

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

Pentru anul 2007, conditiile in care o persoana impozabila poate opta pentru taxare sunt cele prevazute la pct. 38 alin. (1) si alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

"38. (1) In 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, in ceea ce priveste un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat la sau dupa data aderarii, in conditiile prevazute la alin. (2) - (9). Pentru bunurile imobile sau parti ale acestora, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii se aplica prevederile tranzitorii de la art. 161 din Codul fiscal. In sensul prezentelor norme sunt luate in 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 in anexa 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara inscrisa in notificare. In situatia in 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 in procente, se va comunica in notificarea transmisa organului fiscal. Pentru bunurile imobile sau partile din bunurile imobile pentru care au fost incheiate contracte de leasing care sunt in derulare la data de 1 ianuarie 2007, notificarea se va depune in termen de 90 de zile de la data aderarii, in situatia in care proprietarul bunului doreste sa continue regimul de taxare pentru operatiunea de leasing cu bunuri imobile."

La Anexa nr. 1 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Codul fiscal este prezentat urmatorul formular:

"NOTIFICARE

privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal

1. Denumirea solicitantului
2. Codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art. 153 din Codul fiscal.....
3. Adresa
4. Data de la care se opteaza pentru taxare (trebuie sa fie ulterioara depunerii notificarii)
5. Bunurile imobile pentru care se aplica optiunea (adresa completa, daca optiunea se refera la bunul imobil integral, sau daca se refera la o parte din bunul imobil se va inscrie suprafata din bunul imobil. In cazul operatiunilor de leasing cu bunuri imobile se va mentiona daca optiunea se refera la bunul imobil integral, sau daca se refera la o parte din bunul imobil, pe langa suprafata trebuie sa se identifice cu exactitate partea din bunul imobil care face obiectul contractului)

.....

Confirm ca datele declarate sunt corecte si complete.

Numele si prenumele, functia

Semnatura si stampila"

Avand in vedere dispozitiile legale mentionate mai sus se retine faptul ca operatiunea de inchiriere este scutita de taxa pe valoarea adaugata,

dar persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata pot opta pentru taxarea operatiunii de inchiriere, inasa optiunea de aplicare a regimului de taxare se notifica organelor fiscale teritoriale si se aplica, in anul 2007 de la data depunerii notificarii sau de la o data ulterioara inscrisa in notificare, fapt specificat si la pct. 4 din notificare, respectiv: "data de la care se opteaza pentru taxare (trebuie sa fie ulterioara depunerii notificarii)."

Avand in vedere faptul ca proprietara spatiului nu a optat pentru taxarea operatiunii de inchiriere in anul 2007, nefiind prezentata organului fiscal o notificare intocmita potrivit formularului prezentat mai sus, rezulta ca optiunea pentru taxare nu poate fi luata ca fiind legala incepand cu data de 01.01.2007 potrivit notificarii nr., acest formular fiind valabil de fapt incepand cu data de 01.01.2008 potrivit Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, pentru anul 2007 proprietara spatiului inchiriat trebuia sa emita facturi catre **S.C. "X" S.R.L. IASI** fara taxa pe valoarea adaugata, aceasta neavand dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale reprezentand contravaloare chirie pe perioada februarie - noiembrie 2007 si implicit nu poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta acestor facturi, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

In solutionarea favorabila a contestatiei nu poate fi luata in considerare Decizia nr. 66/2005 a Directiei Generale a Finantelor Publice Cluj depusa de societatea contestatoare la dosarul cauzei, intrucat speta nu este similara, motivat de faptul ca in aceasta decizie perioada la care se refera optiunea pentru aplicarea regimului de taxare este iulie - septembrie 2004, caz in care optiunea era valabila conform legislatiei aplicabile in perioada respectiva, de la data inscrisa in notificare si nu de la data depunerii notificarii cum prevede legea aplicabila in anul 2007.

2. Referitor la suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., se retine ca stabilirea de majorari de intarziere in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in perioada ianuarie - decembrie 2007, **S.C. "X" S.R.L. IASI** avea taxa pe valoarea adaugata de plata, pentru diferenta stabilita suplimentar in suma de S lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art. 120 alin. (1) din

Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

Deoarece pentru debitul care a generat accesoriile in suma de S lei s-a dispus respingerea contestatiei, potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul" se va respinge contestatia, ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

3. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, are competenta de a solutiona acest capat de cerere, in conditiile in care dispozitia privind masurile, nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, ci se refera la masurile stabilite in sarcina contribuabilului.

In fapt, prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala au dispus inregistrarea in evidenta contabila a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, precum si a majorarilor de intarziere.

In drept, potrivit art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare in anul 2007, Biroul Solutionare Contestatii este competent sa solutioneze: **"contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala [...]."**

Ordinul ministrului finantelor publice nr.1.939/28.12.2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 - Instructiunile de completare a formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, prevede:

"1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului."

Intrucat masurile stabilite in sarcina **S.C. "X" S.R.L. IASI** prin Dispozitia nr..... nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat, Biroul Solutionare Contestatii neavand competenta de solutionare a dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Prevederile pct. 5.2. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, definesc ce intra in categoria altor acte administrative fiscale, astfel:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc."

Avand in vedere cele retinute, prevederile legale aplicabile in speta, urmeaza a se declina competenta de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art. 2 Declinarea competentei de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii, societatea contestatoare poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 122/25.11.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str., inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala RO

Contestatia este formulata partial impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., precum si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr., acte administrative fiscale emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

Suma contestata asa cum este precizata prin completarile la contestatie facute cu adresa nr. este de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., respectiv data de 29.09.2008, asa cum rezulta din semnatura de primire depusa pe adresa de inaintare nr. si data depunerii contestatiei la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, respectiv 24.10.2008, fiind inregistrata sub nr.

Contestatia este semnata de administratorul societatii contestatoare in persoana domnului Codreanu Dan Corneliu si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul contestat prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C." X" S.R.L. IASI, contesta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., precum si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr., motivand in sustinere urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala considera ca societatea nu ar fi trebuit sa deduca taxa pe valoarea adaugata in valoare de S lei de pe urmatoarele facturi de chirie de la S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" S.A. IASI:

Nr. crt.	Factura fiscala nr./data	Valoarea totala inclusiv taxa pe valoarea adaugata (lei)	Taxa pe valoarea adaugata (lei)
1	4080015/01.02.2007	9.329	1.489
2	4080603/01.03.2007	9.295	1.484
3	4080303/01.04.2007	9.182	1.466
4	4080513/01.05.2007	9.106	1.454
5	4080540/01.06.2007	8.957	1.430
6	4081128/01.07.2007	8.578	1.370
7	4081470/01.09.2007	4.478	715
8	4081220/01.10.2007	9.185	1.467
9	4081229/01.11.2007	9.131	1.458

Societatea a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala o notificare primita de la S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr....., in care se mentioneaza data de la care se opteaza pentru taxare: 01.01.2007.

Organul de inspectie fiscala considera ca prin deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor de la S.C. "COMPLEX HOTELIER

UNIREA" SA IASI au fost incalcate prevederile art. 141 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si prevederile pct. 38 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Petenta considera ca s-a interpretat eronat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile emise de S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI conform art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si anexeaza decizia nr..... a Directiei Generale a Finantelor Publice Cluj, potrivit careia, in opinia sa a fost solutionata o speta similara.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, referitor la taxa pe valoarea adaugata au consemnat urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala s-a efectuat in vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare a soldului sumei negative aferent lunii iulie 2008, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 12.12.2006 - 31.07.2008 si a vizat taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala au constatat deducerea in mod eronat a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei de pe facturile reprezentand chirie de la S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI motivat de faptul ca nu avea notificare depusa la organul fiscal in anul 2007.

Societatea a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala o notificare primita de la S.C. COMPLEX HOTELIER UNIREA SA IASI inregistrata cu intarziere la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., mentinandu-se data de la care se opteaza pentru taxare 01.01.2007.

Prin deducerea taxei pe valoarea adaugata de pe facturile de chirie emise in anul 2007 organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea a incalcat prevederile art. 141 alin. (2) lit e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 38 alin. (3) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004

pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca **S.C. "X" S.R.L. IASI** are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale reprezentand contravaloare chirie datorata pentru perioada februarie - noiembrie 2007 si implicit daca poate beneficia de rambursarea taxei, in conditiile in care contestatoarea prezinta notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere depusa de proprietara spatiului inchiriat, dar inregistrata la organul fiscal ulterior inceperii regimului de taxare.

In fapt, S.C. "X" S.R.L. IASI in calitate de locatar a incheiat cu S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI in calitate de proprietar Contractul de locatiune nr. prin care proprietarul inchiriaza locatorului spatiul in suprafata de 284,1mp pentru desfasurarea activitatii de bar - club in perioada 01.01.2007 - 31.12.2010.

S.C. "X" S.R.L. IASI, a inregistrat in evidenta contabila in anul 2007 si a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrisa in urmatoarele facturi fiscale emise de catre S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI in baza contractului nr. 110/14.10.2006:

Nr. crt.	Factura fiscala nr./data	Valoarea totala inclusiv taxa pe valoarea adaugata (lei)	Taxa pe valoarea adaugata (lei)
1	4080015/01.02.2007	9.329	1.489
2	4080603/01.03.2007	9.295	1.484
3	4080303/01.04.2007	9.182	1.466
4	4080513/01.05.2007	9.106	1.454
5	4080540/01.06.2007	8.957	1.430
6	4081128/01.07.2007	8.578	1.370
7	4081470/01.09.2007	4.478	715
8	40881220/01.10.2007	9.185	1.467
9	4081229/01.11.2007	9.131	1.458

Organele de inspectie fiscala au considerat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta spatiului inchiriat, intrucat notificarea primita de la S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI face dovada ca aceasta a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi mult mai tarziu fata de data

01.01.2007, respectiv in data de 16.09.2008, unde a fost inregistrata sub nr.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile dispozitiile art. 141 alin. (2) lit e) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

Art. 141

"(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:

[...]

e) arendarea, concesiunea, inchirierea si leasingul de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii:

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

2. inchirierea de spatii sau locatii pentru parcare autovehiculelor;

3. inchirierea utilajelor si a masinilor fixate definitiv in bunuri imobile;

4. inchirierea seifurilor;

[...].

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

Pentru anul 2007, conditiile in care o persoana impozabila poate opta pentru taxare sunt cele prevazute la pct. 38 alin. (1) si alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

"38. (1) In 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, in ceea ce priveste un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat la sau dupa data aderarii, in conditiile prevazute la alin. (2) - (9). Pentru bunurile imobile sau parti ale acestora, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii se aplica prevederile tranzitorii de la art. 161 din Codul fiscal. In sensul prezentelor norme sunt luate in 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 in anexa 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara inscrisa in notificare. In situatia in 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 in procente, se va comunica in notificarea transmisa organului fiscal. Pentru bunurile imobile sau partile din bunurile imobile pentru care au fost incheiate contracte de leasing care sunt in derulare la data de 1 ianuarie 2007, notificarea se va depune in termen de 90 de zile de la data aderarii, in situatia in care proprietarul bunului doreste sa continue regimul de taxare pentru operatiunea de leasing cu bunuri imobile."

La Anexa nr. 1 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Codul fiscal este prezentat urmatorul formular:

"NOTIFICARE

privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal

1. Denumirea solicitantului
2. Codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art. 153 din Codul fiscal.....
3. Adresa
4. Data de la care se opteaza pentru taxare (trebuie sa fie ulterioara depunerii notificarii)
5. Bunurile imobile pentru care se aplica optiunea (adresa completa, daca optiunea se refera la bunul imobil integral, sau daca se refera la o parte din bunul imobil se va inscrie suprafata din bunul imobil. In cazul operatiunilor de leasing cu bunuri imobile se va mentiona daca optiunea se refera la bunul imobil integral, sau daca se refera la o parte din bunul imobil, pe langa suprafata trebuie sa se identifice cu exactitate partea din bunul imobil care face obiectul contractului)

.....

Confirm ca datele declarate sunt corecte si complete.

Numele si prenumele, functia

Semnatura si stampila"

Avand in vedere dispozitiile legale mentionate mai sus se retine faptul ca operatiunea de inchiriere este scutita de taxa pe valoarea adaugata,

dar persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata pot opta pentru taxarea operatiunii de inchiriere, inasa optiunea de aplicare a regimului de taxare se notifica organelor fiscale teritoriale si se aplica, in anul 2007 de la data depunerii notificarii sau de la o data ulterioara inscrisa in notificare, fapt specificat si la pct. 4 din notificare, respectiv: "data de la care se opteaza pentru taxare (trebuie sa fie ulterioara depunerii notificarii)."

Avand in vedere faptul ca proprietara spatiului nu a optat pentru taxarea operatiunii de inchiriere in anul 2007, nefiind prezentata organului fiscal o notificare intocmita potrivit formularului prezentat mai sus, rezulta ca optiunea pentru taxare nu poate fi luata ca fiind legala incepand cu data de 01.01.2007 potrivit notificarii nr., acest formular fiind valabil de fapt incepand cu data de 01.01.2008 potrivit Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, pentru anul 2007 proprietara spatiului inchiriat trebuia sa emita facturi catre **S.C. "X" S.R.L. IASI** fara taxa pe valoarea adaugata, aceasta neavand dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale reprezentand contravaloare chirie pe perioada februarie - noiembrie 2007 si implicit nu poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta acestor facturi, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

In solutionarea favorabila a contestatiei nu poate fi luata in considerare Decizia nr. 66/2005 a Directiei Generale a Finantelor Publice Cluj depusa de societatea contestatoare la dosarul cauzei, intrucat speta nu este similara, motivat de faptul ca in aceasta decizie perioada la care se refera optiunea pentru aplicarea regimului de taxare este iulie - septembrie 2004, caz in care optiunea era valabila conform legislatiei aplicabile in perioada respectiva, de la data inscrisa in notificare si nu de la data depunerii notificarii cum prevede legea aplicabila in anul 2007.

2. Referitor la suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., se retine ca stabilirea de majorari de intarziere in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in perioada ianuarie - decembrie 2007, **S.C. "X" S.R.L. IASI** avea taxa pe valoarea adaugata de plata, pentru diferenta stabilita suplimentar in suma de S lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art. 120 alin. (1) din

Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

Deoarece pentru debitul care a generat accesoriile in suma de S lei s-a dispus respingerea contestatiei, potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul" se va respinge contestatia, ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

3. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, are competenta de a solutiona acest capat de cerere, in conditiile in care dispozitia privind masurile, nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, ci se refera la masurile stabilite in sarcina contribuabilului.

In fapt, prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala au dispus inregistrarea in evidenta contabila a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, precum si a majorarilor de intarziere.

In drept, potrivit art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare in anul 2007, Biroul Solutionare Contestatii este competent sa solutioneze: **"contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala [...]."**

Ordinul ministrului finantelor publice nr.1.939/28.12.2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 - Instructiunile de completare a formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, prevede:

"1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului."

Intrucat masurile stabilite in sarcina **S.C. "X" S.R.L. IASI** prin Dispozitia nr..... nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat, Biroul Solutionare Contestatii neavand competenta de solutionare a dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Prevederile pct. 5.2. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, definesc ce intra in categoria altor acte administrative fiscale, astfel:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc."

Avand in vedere cele retinute, prevederile legale aplicabile in speta, urmeaza a se declina competenta de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art. 2 Declinarea competentei de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii, societatea contestatoare poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 122/25.11.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str., inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala RO

Contestatia este formulata partial impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., precum si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr., acte administrative fiscale emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

Suma contestata asa cum este precizata prin completarile la contestatie facute cu adresa nr. este de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., respectiv data de 29.09.2008, asa cum rezulta din semnatura de primire depusa pe adresa de inaintare nr. si data depunerii contestatiei la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, respectiv 24.10.2008, fiind inregistrata sub nr.

Contestatia este semnata de administratorul societatii contestatoare in persoana domnului Codreanu Dan Corneliu si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul contestat prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C." X" S.R.L. IASI, contesta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., precum si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr., motivand in sustinere urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala considera ca societatea nu ar fi trebuit sa deduca taxa pe valoarea adaugata in valoare de S lei de pe urmatoarele facturi de chirie de la S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" S.A. IASI:

Nr. crt.	Factura fiscala nr./data	Valoarea totala inclusiv taxa pe valoarea adaugata (lei)	Taxa pe valoarea adaugata (lei)
1	4080015/01.02.2007	9.329	1.489
2	4080603/01.03.2007	9.295	1.484
3	4080303/01.04.2007	9.182	1.466
4	4080513/01.05.2007	9.106	1.454
5	4080540/01.06.2007	8.957	1.430
6	4081128/01.07.2007	8.578	1.370
7	4081470/01.09.2007	4.478	715
8	4081220/01.10.2007	9.185	1.467
9	4081229/01.11.2007	9.131	1.458

Societatea a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala o notificare primita de la S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr....., in care se mentioneaza data de la care se opteaza pentru taxare: 01.01.2007.

Organul de inspectie fiscala considera ca prin deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor de la S.C. "COMPLEX HOTELIER

UNIREA" SA IASI au fost incalcate prevederile art. 141 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si prevederile pct. 38 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Petenta considera ca s-a interpretat eronat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile emise de S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI conform art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si anexeaza decizia nr..... a Directiei Generale a Finantelor Publice Cluj, potrivit careia, in opinia sa a fost solutionata o speta similara.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, referitor la taxa pe valoarea adaugata au consemnat urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala s-a efectuat in vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare a soldului sumei negative aferent lunii iulie 2008, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 12.12.2006 - 31.07.2008 si a vizat taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala au constatat deducerea in mod eronat a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei de pe facturile reprezentand chirie de la S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI motivat de faptul ca nu avea notificare depusa la organul fiscal in anul 2007.

Societatea a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala o notificare primita de la S.C. COMPLEX HOTELIER UNIREA SA IASI inregistrata cu intarziere la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., mentinandu-se data de la care se opteaza pentru taxare 01.01.2007.

Prin deducerea taxei pe valoarea adaugata de pe facturile de chirie emise in anul 2007 organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea a incalcat prevederile art. 141 alin. (2) lit e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 38 alin. (3) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004

pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca **S.C. "X" S.R.L. IASI** are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale reprezentand contravaloare chirie datorata pentru perioada februarie - noiembrie 2007 si implicit daca poate beneficia de rambursarea taxei, in conditiile in care contestatoarea prezinta notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere depusa de proprietara spatiului inchiriat, dar inregistrata la organul fiscal ulterior inceperii regimului de taxare.

In fapt, S.C. "X" S.R.L. IASI in calitate de locatar a incheiat cu S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI in calitate de proprietar Contractul de locatiune nr. prin care proprietarul inchiriaza locatorului spatiul in suprafata de 284,1mp pentru desfasurarea activitatii de bar - club in perioada 01.01.2007 - 31.12.2010.

S.C. "X" S.R.L. IASI, a inregistrat in evidenta contabila in anul 2007 si a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrisa in urmatoarele facturi fiscale emise de catre S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI in baza contractului nr. 110/14.10.2006:

Nr. crt.	Factura fiscala nr./data	Valoarea totala inclusiv taxa pe valoarea adaugata (lei)	Taxa pe valoarea adaugata (lei)
1	4080015/01.02.2007	9.329	1.489
2	4080603/01.03.2007	9.295	1.484
3	4080303/01.04.2007	9.182	1.466
4	4080513/01.05.2007	9.106	1.454
5	4080540/01.06.2007	8.957	1.430
6	4081128/01.07.2007	8.578	1.370
7	4081470/01.09.2007	4.478	715
8	40881220/01.10.2007	9.185	1.467
9	4081229/01.11.2007	9.131	1.458

Organele de inspectie fiscala au considerat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta spatiului inchiriat, intrucat notificarea primita de la S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI face dovada ca aceasta a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi mult mai tarziu fata de data

01.01.2007, respectiv in data de 16.09.2008, unde a fost inregistrata sub nr.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile dispozitiile art. 141 alin. (2) lit e) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

Art. 141

"(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:

[...]

e) arendarea, concesiunea, inchirierea si leasingul de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii:

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

2. inchirierea de spatii sau locatii pentru parcare autovehiculelor;

3. inchirierea utilajelor si a masinilor fixate definitiv in bunuri imobile;

4. inchirierea seifurilor;

[...].

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

Pentru anul 2007, conditiile in care o persoana impozabila poate opta pentru taxare sunt cele prevazute la pct. 38 alin. (1) si alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

"38. (1) In 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, in ceea ce priveste un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat la sau dupa data aderarii, in conditiile prevazute la alin. (2) - (9). Pentru bunurile imobile sau parti ale acestora, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii se aplica prevederile tranzitorii de la art. 161 din Codul fiscal. In sensul prezentelor norme sunt luate in 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 in anexa 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara inscrisa in notificare. In situatia in 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 in procente, se va comunica in notificarea transmisa organului fiscal. Pentru bunurile imobile sau partile din bunurile imobile pentru care au fost incheiate contracte de leasing care sunt in derulare la data de 1 ianuarie 2007, notificarea se va depune in termen de 90 de zile de la data aderarii, in situatia in care proprietarul bunului doreste sa continue regimul de taxare pentru operatiunea de leasing cu bunuri imobile."

La Anexa nr. 1 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Codul fiscal este prezentat urmatorul formular:

"NOTIFICARE

privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal

1. Denumirea solicitantului
2. Codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art. 153 din Codul fiscal.....
3. Adresa
4. Data de la care se opteaza pentru taxare (trebuie sa fie ulterioara depunerii notificarii)
5. Bunurile imobile pentru care se aplica optiunea (adresa completa, daca optiunea se refera la bunul imobil integral, sau daca se refera la o parte din bunul imobil se va inscrie suprafata din bunul imobil. In cazul operatiunilor de leasing cu bunuri imobile se va mentiona daca optiunea se refera la bunul imobil integral, sau daca se refera la o parte din bunul imobil, pe langa suprafata trebuie sa se identifice cu exactitate partea din bunul imobil care face obiectul contractului)

.....

Confirm ca datele declarate sunt corecte si complete.

Numele si prenumele, functia

Semnatura si stampila"

Avand in vedere dispozitiile legale mentionate mai sus se retine faptul ca operatiunea de inchiriere este scutita de taxa pe valoarea adaugata,

dar persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata pot opta pentru taxarea operatiunii de inchiriere, inasa optiunea de aplicare a regimului de taxare se notifica organelor fiscale teritoriale si se aplica, in anul 2007 de la data depunerii notificarii sau de la o data ulterioara inscrisa in notificare, fapt specificat si la pct. 4 din notificare, respectiv: "data de la care se opteaza pentru taxare (trebuie sa fie ulterioara depunerii notificarii)."

Avand in vedere faptul ca proprietara spatiului nu a optat pentru taxarea operatiunii de inchiriere in anul 2007, nefiind prezentata organului fiscal o notificare intocmita potrivit formularului prezentat mai sus, rezulta ca optiunea pentru taxare nu poate fi luata ca fiind legala incepand cu data de 01.01.2007 potrivit notificarii nr., acest formular fiind valabil de fapt incepand cu data de 01.01.2008 potrivit Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, pentru anul 2007 proprietara spatiului inchiriat trebuia sa emita facturi catre **S.C. "X" S.R.L. IASI** fara taxa pe valoarea adaugata, aceasta neavand dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale reprezentand contravaloare chirie pe perioada februarie - noiembrie 2007 si implicit nu poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta acestor facturi, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

In solutionarea favorabila a contestatiei nu poate fi luata in considerare Decizia nr. 66/2005 a Directiei Generale a Finantelor Publice Cluj depusa de societatea contestatoare la dosarul cauzei, intrucat speta nu este similara, motivat de faptul ca in aceasta decizie perioada la care se refera optiunea pentru aplicarea regimului de taxare este iulie - septembrie 2004, caz in care optiunea era valabila conform legislatiei aplicabile in perioada respectiva, de la data inscrisa in notificare si nu de la data depunerii notificarii cum prevede legea aplicabila in anul 2007.

2. Referitor la suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., se retine ca stabilirea de majorari de intarziere in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in perioada ianuarie - decembrie 2007, **S.C. "X" S.R.L. IASI** avea taxa pe valoarea adaugata de plata, pentru diferenta stabilita suplimentar in suma de S lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art. 120 alin. (1) din

Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

Deoarece pentru debitul care a generat accesoriile in suma de S lei s-a dispus respingerea contestatiei, potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul" se va respinge contestatia, ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

3. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, are competenta de a solutiona acest capat de cerere, in conditiile in care dispozitia privind masurile, nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, ci se refera la masurile stabilite in sarcina contribuabilului.

In fapt, prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala au dispus inregistrarea in evidenta contabila a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, precum si a majorarilor de intarziere.

In drept, potrivit art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare in anul 2007, Biroul Solutionare Contestatii este competent sa solutioneze: **"contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala [...]."**

Ordinul ministrului finantelor publice nr.1.939/28.12.2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 - Instructiunile de completare a formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, prevede:

"1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului."

Intrucat masurile stabilite in sarcina **S.C. "X" S.R.L. IASI** prin Dispozitia nr..... nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat, Biroul Solutionare Contestatii neavand competenta de solutionare a dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Prevederile pct. 5.2. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, definesc ce intra in categoria altor acte administrative fiscale, astfel:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc."

Avand in vedere cele retinute, prevederile legale aplicabile in speta, urmeaza a se declina competenta de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art. 2 Declinarea competentei de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii, societatea contestatoare poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 122/25.11.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str., inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala RO

Contestatia este formulata partial impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., precum si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr....., acte administrative fiscale emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

Suma contestata asa cum este precizata prin completarile la contestatie facute cu adresa nr. este de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., respectiv data de 29.09.2008, asa cum rezulta din semnatura de primire depusa pe adresa de inaintare nr. si data depunerii contestatiei la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, respectiv 24.10.2008, fiind inregistrata sub nr.

Contestatia este semnata de administratorul societatii contestatoare in persoana domnului Codreanu Dan Corneliu si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul contestat prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C." X" S.R.L. IASI, contesta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., precum si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr., motivand in sustinere urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala considera ca societatea nu ar fi trebuit sa deduca taxa pe valoarea adaugata in valoare de S lei de pe urmatoarele facturi de chirie de la S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" S.A. IASI:

Nr. crt.	Factura fiscala nr./data	Valoarea totala inclusiv taxa pe valoarea adaugata (lei)	Taxa pe valoarea adaugata (lei)
1	4080015/01.02.2007	9.329	1.489
2	4080603/01.03.2007	9.295	1.484
3	4080303/01.04.2007	9.182	1.466
4	4080513/01.05.2007	9.106	1.454
5	4080540/01.06.2007	8.957	1.430
6	4081128/01.07.2007	8.578	1.370
7	4081470/01.09.2007	4.478	715
8	4081220/01.10.2007	9.185	1.467
9	4081229/01.11.2007	9.131	1.458

Societatea a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala o notificare primita de la S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr....., in care se mentioneaza data de la care se opteaza pentru taxare: 01.01.2007.

Organul de inspectie fiscala considera ca prin deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor de la S.C. "COMPLEX HOTELIER

UNIREA" SA IASI au fost incalcate prevederile art. 141 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si prevederile pct. 38 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Petenta considera ca s-a interpretat eronat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile emise de S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI conform art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si anexeaza decizia nr..... a Directiei Generale a Finantelor Publice Cluj, potrivit careia, in opinia sa a fost solutionata o speta similara.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, referitor la taxa pe valoarea adaugata au consemnat urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala s-a efectuat in vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare a soldului sumei negative aferent lunii iulie 2008, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 12.12.2006 - 31.07.2008 si a vizat taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala au constatat deducerea in mod eronat a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei de pe facturile reprezentand chirie de la S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI motivat de faptul ca nu avea notificare depusa la organul fiscal in anul 2007.

Societatea a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala o notificare primita de la S.C. COMPLEX HOTELIER UNIREA SA IASI inregistrata cu intarziere la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., mentinandu-se data de la care se opteaza pentru taxare 01.01.2007.

Prin deducerea taxei pe valoarea adaugata de pe facturile de chirie emise in anul 2007 organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea a incalcat prevederile art. 141 alin. (2) lit e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 38 alin. (3) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004

pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca **S.C. "X" S.R.L. IASI** are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale reprezentand contravaloare chirie datorata pentru perioada februarie - noiembrie 2007 si implicit daca poate beneficia de rambursarea taxei, in conditiile in care contestatoarea prezinta notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere depusa de proprietara spatiului inchiriat, dar inregistrata la organul fiscal ulterior inceperii regimului de taxare.

In fapt, S.C. "X" S.R.L. IASI in calitate de locatar a incheiat cu S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI in calitate de proprietar Contractul de locatiune nr. prin care proprietarul inchiriaza locatorului spatiul in suprafata de 284,1mp pentru desfasurarea activitatii de bar - club in perioada 01.01.2007 - 31.12.2010.

S.C. "X" S.R.L. IASI, a inregistrat in evidenta contabila in anul 2007 si a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrisa in urmatoarele facturi fiscale emise de catre S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI in baza contractului nr. 110/14.10.2006:

Nr. crt.	Factura fiscala nr./data	Valoarea totala inclusiv taxa pe valoarea adaugata (lei)	Taxa pe valoarea adaugata (lei)
1	4080015/01.02.2007	9.329	1.489
2	4080603/01.03.2007	9.295	1.484
3	4080303/01.04.2007	9.182	1.466
4	4080513/01.05.2007	9.106	1.454
5	4080540/01.06.2007	8.957	1.430
6	4081128/01.07.2007	8.578	1.370
7	4081470/01.09.2007	4.478	715
8	40881220/01.10.2007	9.185	1.467
9	4081229/01.11.2007	9.131	1.458

Organele de inspectie fiscala au considerat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta spatiului inchiriat, intrucat notificarea primita de la S.C. "COMPLEX HOTELIER UNIREA" SA IASI face dovada ca aceasta a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi mult mai tarziu fata de data

01.01.2007, respectiv in data de 16.09.2008, unde a fost inregistrata sub nr.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile dispozitiile art. 141 alin. (2) lit e) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

Art. 141

"(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:

[...]

e) arendarea, concesiunea, inchirierea si leasingul de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii:

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

2. inchirierea de spatii sau locatii pentru parcare autovehiculelor;

3. inchirierea utilajelor si a masinilor fixate definitiv in bunuri imobile;

4. inchirierea seifurilor;

[...].

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

Pentru anul 2007, conditiile in care o persoana impozabila poate opta pentru taxare sunt cele prevazute la pct. 38 alin. (1) si alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

"38. (1) In 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, in ceea ce priveste un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achizitionat, transformat sau modernizat la sau dupa data aderarii, in conditiile prevazute la alin. (2) - (9). Pentru bunurile imobile sau parti ale acestora, construite, achizitionate, transformate sau modernizate inainte de data aderarii se aplica prevederile tranzitorii de la art. 161 din Codul fiscal. In sensul prezentelor norme sunt luate in 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 in anexa 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara inscrisa in notificare. In situatia in 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 in procente, se va comunica in notificarea transmisa organului fiscal. Pentru bunurile imobile sau partile din bunurile imobile pentru care au fost incheiate contracte de leasing care sunt in derulare la data de 1 ianuarie 2007, notificarea se va depune in termen de 90 de zile de la data aderarii, in situatia in care proprietarul bunului doreste sa continue regimul de taxare pentru operatiunea de leasing cu bunuri imobile."

La Anexa nr. 1 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Codul fiscal este prezentat urmatorul formular:

"NOTIFICARE

privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal

1. Denumirea solicitantului
2. Codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art. 153 din Codul fiscal.....
3. Adresa
4. Data de la care se opteaza pentru taxare (trebuie sa fie ulterioara depunerii notificarii)
5. Bunurile imobile pentru care se aplica optiunea (adresa completa, daca optiunea se refera la bunul imobil integral, sau daca se refera la o parte din bunul imobil se va inscrie suprafata din bunul imobil. In cazul operatiunilor de leasing cu bunuri imobile se va mentiona daca optiunea se refera la bunul imobil integral, sau daca se refera la o parte din bunul imobil, pe langa suprafata trebuie sa se identifice cu exactitate partea din bunul imobil care face obiectul contractului)

.....

Confirm ca datele declarate sunt corecte si complete.

Numele si prenumele, functia

Semnatura si stampila"

Avand in vedere dispozitiile legale mentionate mai sus se retine faptul ca operatiunea de inchiriere este scutita de taxa pe valoarea adaugata,

dar persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata pot opta pentru taxarea operatiunii de inchiriere, inasa optiunea de aplicare a regimului de taxare se notifica organelor fiscale teritoriale si se aplica, in anul 2007 de la data depunerii notificarii sau de la o data ulterioara inscrisa in notificare, fapt specificat si la pct. 4 din notificare, respectiv: "data de la care se opteaza pentru taxare (trebuie sa fie ulterioara depunerii notificarii)."

Avand in vedere faptul ca proprietara spatiului nu a optat pentru taxarea operatiunii de inchiriere in anul 2007, nefiind prezentata organului fiscal o notificare intocmita potrivit formularului prezentat mai sus, rezulta ca optiunea pentru taxare nu poate fi luata ca fiind legala incepand cu data de 01.01.2007 potrivit notificarii nr., acest formular fiind valabil de fapt incepand cu data de 01.01.2008 potrivit Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, pentru anul 2007 proprietara spatiului inchiriat trebuia sa emita facturi catre **S.C. "X" S.R.L. IASI** fara taxa pe valoarea adaugata, aceasta neavand dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale reprezentand contravaloare chirie pe perioada februarie - noiembrie 2007 si implicit nu poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta acestor facturi, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

In solutionarea favorabila a contestatiei nu poate fi luata in considerare Decizia nr. 66/2005 a Directiei Generale a Finantelor Publice Cluj depusa de societatea contestatoare la dosarul cauzei, intrucat speta nu este similara, motivat de faptul ca in aceasta decizie perioada la care se refera optiunea pentru aplicarea regimului de taxare este iulie - septembrie 2004, caz in care optiunea era valabila conform legislatiei aplicabile in perioada respectiva, de la data inscrisa in notificare si nu de la data depunerii notificarii cum prevede legea aplicabila in anul 2007.

2. Referitor la suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., se retine ca stabilirea de majorari de intarziere in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in perioada ianuarie - decembrie 2007, **S.C. "X" S.R.L. IASI** avea taxa pe valoarea adaugata de plata, pentru diferenta stabilita suplimentar in suma de S lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art. 120 alin. (1) din

Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

Deoarece pentru debitul care a generat accesoriile in suma de S lei s-a dispus respingerea contestatiei, potrivit principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul" se va respinge contestatia, ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

3. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, are competenta de a solutiona acest capat de cerere, in conditiile in care dispozitia privind masurile, nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, ci se refera la masurile stabilite in sarcina contribuabilului.

In fapt, prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala au dispus inregistrarea in evidenta contabila a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, precum si a majorarilor de intarziere.

In drept, potrivit art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare in anul 2007, Biroul Solutionare Contestatii este competent sa solutioneze: **"contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala [...]."**

Ordinul ministrului finantelor publice nr.1.939/28.12.2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 - Instructiunile de completare a formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, prevede:

"1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului."

Intrucat masurile stabilite in sarcina **S.C. "X" S.R.L. IASI** prin Dispozitia nr..... nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat, Biroul Solutionare Contestatii neavand competenta de solutionare a dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Prevederile pct. 5.2. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, definesc ce intra in categoria altor acte administrative fiscale, astfel:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc."

Avand in vedere cele retinute, prevederile legale aplicabile in speta, urmeaza a se declina competenta de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art. 2 Declinarea competentei de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii, societatea contestatoare poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.