

D 14

In fapt, societatea X a dedus taxa pe valoarea adaugata in baza facturilor de chirie, taxa pe valoarea adaugata neadmisă la deducere de către organul de control motivat de faptul că "la solicitarea documentului care atestă opțiunea proprietarului de spațiu privind taxarea operațiunilor, prestatorul nu prezintă - Notificarea - care ar da dreptul chiriei de deducere a taxei pe valoarea adaugata."

Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea măsurii dispusă de organul de control prin raportul de inspectie fiscala privind neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor de chirie, temeiul legal invocat fiind art.141 alin. (2) lit.k) și alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

In drept, au fost invocate prevederile cap.IX "Operațiuni scutite în interiorul țării" - art.141 pct.6 lit.k) alin.(2) și alin.3 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal care stipulează:

"(2) Alte operațiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata:

k) arendarea, concesiunea ori 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 ori a mașinilor fixate în bunurile imobile;

4. închirierea seifurilor;

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

În analiza cauzei supuse solutionarii, organele de inspectie fiscala nu au luat în considerare următoarele prevederi legale aplicabile în speță:

Prin HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, referitor la aplicarea prevederilor invocate anterior la pct.42 alin.(6) se prevede: "Prin derogare de la prevederile alin. (5), persoanele care **la data de 1 martie 2003 au optat tacit** asupra taxării operațiunilor prevăzute la [art. 9](#) alin. (2) lit. o) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicată, pot renunța oricând la această opțiune în vederea aplicării regimului de scutire. Formularul pentru notificarea anulării opțiunii, prevăzut în [anexa nr. 2](#), se depune la organul fiscal la care persoanele impozabile sunt înregistrate ca platitori de impozite și taxe. Dacă ulterior optează pentru taxare, trebuie să aplice prevederile alin. (5)."

La alin.(5) se stipulează: "Persoanele care au optat pentru regimul de taxare pentru orice operațiune prevăzută la [art. 141](#) alin. (2) lit. k) din Codul fiscal nu mai pot aplica regimul de scutire pentru operațiunile respective timp de 5 ani. După această perioadă persoanele impozabile pot anula opțiunea. Formularul pentru notificarea anulării opțiunii, prevăzut în [anexa nr. 2](#), se depune la organul fiscal la care persoanele impozabile sunt înregistrate ca platitori de impozite și taxe."

Posibilitatea optării tacite pentru regimul de taxare în cazul operațiunilor privind închirierea de bunuri imobile a fost stipulată prin HG Nr. 348 din 27 martie 2003 pentru modificarea și completarea unor metodologii fiscale, care nu este abrogată și care la "Art. 22¹ prevede:

"(4) Persoanele impozabile înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care au continuat dupa data de 1 martie 2003 regimul de taxare pentru contractele în derulare, se considera ca au optat tacit pentru regimul de taxare pentru o era iuni de natura celor prevazute la [art. 9](#) alin. (2) lit. o) din lege."

Cu adresa organul de solutionare a contestatiei solicita prestatorului sa faca dovada ca, referitor la spatiul inchiriat societatii contestatare pentru care s-au emis facturi de chirie in perioada 01.2004-10.2006, se incadreaza in prevederile art.22 alin.(4) din Normele de aplicare a Legii nr.345/2002, aprobate prin HG nr.598/2002, astfel cum a fost modificat prin HG nr.348/2003 potrivit carora:"persoanele impozabile inregistrate ca platitori de impozite si taxe , care au continuat dupa data de 1 martie 2003 regimul de taxare pentru contractele in derulare, se considera ca au optat tacit pentru regimul de taxare pentru operatiuni de natura celor prevazute la art.9 alin.(2) lit.o) din lege" (contract de inchiriere incheiat anterior datei de 01.03.2003 care a continuat dupa acesta data, facturi cu TVA emise anterior si dupa data de 01.03.2003).

Cu adresa de raspuns, prestatorul precizeaza si transmite in copie contractele de inchiriere cu societatea contestata avand ca obiect spatii comerciale sau de depozitare, - care functioneaza si in prezent.

Avand in vedere ca acest contract era in derulare si a continuat si dupa data de 1 martie 2003, se apreciaza ca sunt indeplinite conditiile pentru a se considera ca societatea prestatoare a serviciilor de inchiriere a optat tacit pentru regimul de taxare, astfel incat masura de neacordare a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor de chirie pentru spatiul sus mentionat, motivat de lipsa notificarii invocata de organul de inspectie fiscala, este nelegala; din aceste considerente se va desfiinta capitolul din raportul de inspectie fiscala privind taxa pe valoarea adaugata contestata, urmand ca organul de control sa intocmeasca un alt raport de inspectie in care sa tina cont de legislatia in vigoare specificata in prezenta decizie precum si de adresa nr.487/10.01.2007 depusa la dosarul contestatiei emisa de catre Serviciul Metodologiesi Asistenta Contribuabili .

In speta se vor aplica prevederile art.185 alin.(3) din **Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, care stipuleaza:"*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*"