

DECIZIA nr. 66 din 29.XII.2009
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. x SRL

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de A.I.F.-S.I. F 4, prin adresa nr.../16.12.2009 asupra contestației formulată de S.C. x SRL împotriva Deciziei de impunere nr.../ 26.11.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, pentru suma totală de ... lei: reprezentând TVA în sumă de ... lei și accesoriiile aferente în sumă de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală în raport de data semnăturii de primire a deciziei respectiv 30.11.2009 (din adresa de înaintare nr.../27.11.2009) și data depunerii contestației la DGFP Tulcea, respectiv 10.12.2009 sub nr...

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R și confirmată de ștampila societății.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 alin.1, 207, și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, contestă din decizia de impunere cu nr.../26.11.2009 diminuarea TVA deductibilă cu suma de ... lei și majorările de întârziere aferente, „provenită din închirierea unui spațiu comercial, operațiune căreia i-a fost aplicat regimul de taxare prevăzut de Legea nr. 571/2003” cu motivația:

= „ Aserțiunea organelor de inspecție fiscală se sprijină în mod eronat pe nedepunerea în termen de 90 de zile de la data aderării a notificării privind opțiunea de taxare a operațiunii de închiriere prevăzută de pct. 42 alin. 3 și alin 6 și pct. 38, alin. 6 din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru aplicarea regimului de taxare în perioada 01.01.2004 -31.12.2007. În susținerea acestei afirmații menționăm că, în ceea ce privește TVA înscrisă în facturile fiscale emise de proprietarul spațiului comercial, conform contractului de închiriere nr.../14.02.2002, s-a procedat la taxarea operațiunilor de închiriere începând cu anul 2002 și, în consecință, această taxare a fost acceptată tacit începând cu 01.03.2003. Dispozițiile în vigoare începând cu această dată reglementează dreptul persoanelor impozabile de a opta pentru taxarea operațiunii de închiriere prevăzută la art. 141, alin. 2, lit. K din Codul fiscal, opțiunea de aplicare a regimului de taxare fiind aplicabilă de la data înscrisă în notificarea depusă la organele de inspecție fiscală.

Prin urmare depunerea de către proprietarul spațiului, respectiv S.C.z S.R.L. a notificărilor nr..., nr... și nr.../ 17.11.2009 ulterior începerii aplicării regimului de taxare nu poate anula opțiunea de taxare a operațiunilor respective, aceasta fiind numai o condiție formală, în scopul de a informa organul fiscal ca un fapt sau un act juridic a fost îndeplinit sau urmează a fi îndeplinit. Prevederile pct. 42, alin. 3 din HG nr. 44/2004 aplicabile acestei spețe sunt imperative, subliniind faptul că regimul de taxare se aplică de la data înscrisă în notificare și nu de la data depunerii notificării. În consecință, S.C. x

S.R.L. este îndreptăţită la deducerea TVA provenită din închirierea spaţiului comercial...” =

II. Organele fiscale din cadrul DGFP Tulcea - Activitatea de Inspecţie Fiscală, prin Decizia de impunere nr.../26.11.2009 privind obligaţiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecţia fiscală, emisă în baza Raportului de inspecţie fiscală nr.../26.XI.2009, au stabilit suplimentar TVA în sumă de ... lei în urma neacordării dreptului la deducere a TVA din facturile fiscale emise de proprietarul spaţiului comercial pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2007.

Petenta nu este de acord cu diferenţa de TVA în sumă de ... lei stabilită suplimentar şi majorările de întârziere aferente şi formulează contestaţia înregistrată la DGFP TULCEA sub nr.../17.12.2009 cu motivaţiile prezentate la pct. I din prezenta decizie.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susţinerii petentului precum şi a actelor normative în vigoare, se reţin următoarele:

Direcţia Generală a Finanţelor Publice Tulcea este investită să se pronunţe dacă SC GRIMET PROD SRL datorează în conformitate cu prevederile legale TVA în sumă de ... lei şi accesoriile aferente în sumă de ... lei, stabilite de către organele fiscale din cadrul DGFP- A.I.F. Tulcea prin decizia de impunere nr.../26.11.2009.

În fapt, prin Decizia de impunere nr.../26.11.2009 privind obligaţiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecţia fiscală, emisă în baza Raportului de inspecţie fiscală nr.../26.XI.2009, s-au stabilit diferenţe privind: - impozitul pe profit în sumă de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei; TVA în sumă de ... lei cu majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Petenta formulează, împotriva deciziei de impunere nr.../26.11.2009, contestaţia înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../ 17.12.2009 cu menţiunea „Obiectul contestaţiei noastre îl constituie taxa pe valoare aferentă perioadei 01.01.2004 – 31.12.2007 în sumă de ... lei la care se adaugă obligaţiile fiscale accesorii provenită din închirierea unui spaţiu comercial...”

În conformitate cu afirmaţiile petentei - conform contractului de închiriere nr.../14.02.2002, s-a procedat la taxarea operaţiunilor de închiriere începând cu anul 2002 şi, în consecinţă, această taxare a fost acceptată tacit începând cu 01.03.2003. Proprietarul spaţiului respectiv SC z SRL a depus notificările privind opţiunea de taxare: nr..., nr... şi nr... în data de 17.11.2009, ulterior începerii aplicării regimului de taxare. Considerând că nu au fost îndeplinite condiţiile legale cu privire la opţiunea de aplicare regimului de taxare, organul fiscal a nu a admis la deducere taxa pe valoarea adăugată din facturile emise de proprietarul spaţiului comercial în sumă totală ... lei.

În drept, cauza îşi găseşte soluţionarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal şi HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.

* Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentei, potrivit căreia „depunerea de către proprietarul spațiului, respectiv S.C. z S.R.L. a notificărilor nr..., nr... și nr.../ 17.11.2009 ulterior începerii aplicării regimului de taxare nu poate anula opțiunea de taxare a operațiunilor respective, aceasta fiind numai o condiție formală, în scopul de a informa organul fiscal ca un fapt sau un act juridic a fost îndeplinit sau urmează a fi îndeplinit. Prevederile pct. 42, alin. 3 din HG nr. 44/2004 aplicabile acestei spețe sunt imperative, subliniind faptul că regimul de taxare se aplică de la data înscrisă în notificare și nu de la data depunerii notificării. În consecință, S.C. x S.R.L. este îndreptățită la deducerea TVA provenită din închirierea spațiului comercial...”, **întrucât:**

- Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare la art. 141 alin.2 “Alte operațiuni scutite de taxă pe valoare adăugată” lit. k) prevede: “arendarea, concesiunea și închirierea de bunuri imobile, ...” iar la alin.(3) “Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin. (2) lit. k), în condițiile stabilite prin norme.”

- HG 44/2004 Normele metodologice, , la pct. 42. alin.(3) precizează: “Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operațiune prevăzută la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal. Opțiunea de aplicare a regimului de taxare se notifică organelor fiscale teritoriale pe formularul prevăzut în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice și se aplică de la data înscrisă în notificare.”.

- Pct. 38 alin. (6) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal la data aderării (01.01.2007) cu modificările și completările ulterioare precizează: “Persoanele impozabile care au optat tacit înainte de data aderării pentru închirierea, concesiunea sau arendarea de bunuri imobile, trebuie să depună notificarea prevăzută în anexa 1 la prezentele norme în termen de 90 de zile de la data aderării.”

- **în anexa 1**, la normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Codul fiscal, la punctul 4 se specifică **“Data de la care se optează pentru taxare (trebuie să fie ulterioară depunerii notificării)”**

Prin depunerea notificării nr.../17.11.2009 SC z SRL în calitate de solicitant al opțiunii de taxare, prin care petenta susține că, “a înștiințat organul fiscal teritorial în ceea ce privește data de la care s-a optat pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art. 141, alin. 2, lit. k din Codul fiscal, respectiv 01.01.2004” nu s-au respectat prevederile legale cu privire la termenul de depunere de 90 de zile și nici instrucțiunea din anexa 1 că data de la care se optează pentru taxare trebuie să fie ulterioară depunerii notificării, considerând în mod eronat aceste prevederi ca “o condiție formală în scopul de a informa organul fiscal că un fapt sau un act juridic a fost îndeplinit sau urmează a fi îndeplinit”.

Față de cele prezentate mai sus, organul fiscal a considerat în mod legal că SC x SRL nu are dreptul la deducerea TVA din facturile emise de proprietarul spațiului și datorează TVA în sumă de ... lei.

- Potrivit prevederilor art. 119 (114)(115) alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată „ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către contribuabil a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

Întrucât societatea datorează TVA în sumă de ... lei, potrivit prevederilor legale de mai sus, datorează și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, urmează a se respinge ca nemotivată contestația cu privire la suma de ... lei reprezentând TVA și majorări de întârziere aferente.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG 92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC x SRL pentru suma de ... lei, reprezentând TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, stabilită prin decizia de impunere nr.../26.11.2009.

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR COORDONATOR ,