



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului ...



DECIZIA NR. 77 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009

Direcția generală a finanțelor publice a județului ... a fost sesizată cu adresa nr..../...2009 de Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **SC X SRL ...**, cu sediul în ..., str....., nr....., județul ..., referitoare la DECIZIA DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../...2009 emisă de Activitatea de inspecție fiscală, privind suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... este competentă să soluționeze cauza.

I. Prin contestație, agentul economic, contestă taxa pe valoarea adăugată și majorările de întârziere aferente, susținând faptul că, pentru a justifica legalitatea deductibilității taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise de către SC C SA ..., reprezentând contravaloare chirie, s-a prezentat notificarea depusă la Ministerul Finanțelor Publice sub nr..../...2006 de către SC C SA ..., prin care își exprimă opțiunea de aplicare a regimului de taxare TVA, pentru operațiunile de închiriere de bunuri imobile, începând cu data de 01.01.2005.

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr..../...2009, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..../...2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, organele de inspecție fiscală au consemnat următoarele:

S-a verificat pe perioada 01.01.2007 - 30.09.2008, modul de determinare a bazei de impozitare pentru TVA dedusă și colectată, în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu

modificările ulterioare și a normelor metodologice de aplicare aprobate prin HG nr.44/2004.

În perioada ianuarie 2007 - septembrie 2008, SC X SRL ... a dedus TVA din facturile emise de către SC C SA ... reprezentând contravaloare chirie în sumă de ... lei.

Au fost încălcate prevederile art.141, alin.2 lit.e) și alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu punctul 38 din HG nr.44/2004 privind normele de aplicare a Legii nr.571/2003, în sensul că, închirierea de bunuri imobile sunt operațiuni scutite de taxă și orice persoană impozabilă poate opta pentru regimul de taxare a operațiunilor scutite și poate exercita opțiunea o dată cu notificarea organelor fiscale.

A fost solicitată de către organele de inspecție fiscală, notificarea prin care SC C SA ... a optat pentru taxarea operațiunii de închiriere a spațiului către SC X SRL ..., dar aceasta nu a fost pusă la dispoziție în timpul inspecției fiscale.

Urmare a celor menționate, s-a stabilit o TVA suplimentară în sumă de ... lei, în sensul că, nu s-a acordat drept de deducere pentru TVA aferentă facturilor de chirie, emise de către SC C SA ... către SC X SRL ..., din perioada ianuarie 2007 - septembrie 2008.

Pentru nevirarea la termenele legale a TVA suplimentară în sumă de ... lei, s-au calculat pentru perioada 26.02.2007 - 18.03.2009, în conformitate cu prevederile art.119 din OG nr.92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, dobânzi/majorări de întârziere, în sumă de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea contestatoare beneficiază de dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă închirierii unui imobil în perioada ianuarie 2007 – septembrie 2008, în condițiile în care, operațiunile de închiriere sunt operațiuni scutite de taxă cu drept de deducere.

In fapt, SC C SA ... - în calitate de locator, a închiriat un spațiu în suprafață de ... mp. către SC X SRL ... - în calitate de locatar, pentru care a emis facturi cu taxă pe valoarea adăugată, reprezentând chirie imobil.

Organul de inspecție fiscală a constatat că taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturile fiscale emise de SC C SA ... aferente operațiunii de închiriere a bunului imobil, este nedeductibilă, deoarece nu au fost respectate prevederile punctului 38 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 date în aplicarea art.141 alin.(2) lit.e și alin.(3) din Legea

nr.571/2003 privind Codul fiscal, adică nu a fost prezentată notificarea privind operațiunile de taxare prevăzută de legiuitor.

In drept, prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare la perioada în cauză, *Cap.IX. Operațiuni scutite de taxă*, stipulează:

Art.141 “Scutiri pentru operațiuni din interiorul țării

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

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

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

coroborate cu prevederile punctului 38 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede:

38. “(1) În sensul art.141 alin.(3) din Codul fiscal și fără să contravină prevederilor art.161 din Codul fiscal, **orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea oricăreia din operațiunile scutite de taxă prevăzute la art.141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal**, în ceea ce privește un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achiziționat, transformat sau modernizat la sau după data aderării, în condițiile prevăzute la alin.(2) - (9). Pentru bunurile imobile sau părți ale acestora, construite, achiziționate, transformate sau modernizate înainte de data aderării se aplică prevederile tranzitorii de la art.161 din Codul fiscal. În sensul prezentelor norme sunt luate în considerare operațiunile de transformare sau modernizare care conduc la majorarea valorii bunului imobil...”

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

Potrivit ANEXEI 1 la normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Codul fiscal, **NOTIFICAREA privind opțiunea de taxare a operațiunilor** prevăzute la art.141 alin.(2) lit.e) din Codul fiscal, **trebuie să cuprindă:** ...2. Codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit conform art.153 din Codul fiscal

3. Adresa

... 5. **Bunurile imobile pentru care se aplică opțiunea** (adresa completă, dacă opțiunea se referă la bunul imobil integral, sau dacă se referă la o parte din bunul imobil se va înscrie suprafața din bunul imobil...).

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține faptul că închirierea este o operațiune scutită de taxa pe valoarea

adăugată, iar în cazul în care se optează pentru taxarea acestei operațiuni, persoanele impozabile, respectiv prestatorii, trebuie să depună o notificare în acest sens la organul fiscal teritorial, iar taxarea operațiunii se aplică de la data depunerii notificării sau de la o dată ulterioară înscrisă în notificare.

Ulterior, la data introducerii contestației, contestatorul susține faptul că, *pentru a justifica legalitatea deductibilității taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise de către SC C SA ..., reprezentând contravaloare chirie, anexează notificarea depusă la Ministerul Finanțelor Publice de către SC C SA ..., prin care își exprimă opțiunea de aplicare a regimului de taxare TVA, pentru operațiunile de închiriere de bunuri imobile, începând cu data de 01.01.2005.*

In drept, prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

Art.206 “Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

...c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;...”

Art.213 “Soluționarea contestației

...(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei ...”

Norme metodologice:

182.1. “În temeiul art.182 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, **contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante,** chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”

Referitor la susținerea contestatorului și a documentului prezentat, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât societatea contestatoare omite un aspect important și anume faptul că, societatea prestatoare, pentru a intra sub incidența manifestării de voință privind **opțiunea pentru taxarea operațiunilor scutite de taxă,** aceasta **trebuie exprimată în baza unui act** care își produce efecte valabile pe perioada respectivă, respectiv **Notificarea** privind opțiunea de taxare **întocmită cu toate datele** conform formularului prezentat în anexa 1 mai sus amintită, depusă și **înregistrată la organul fiscal competent.**

În conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

Art.213 “Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea **și de documentele existente la**

dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”, Biroul de soluționare a contestațiilor a procedat la analiza contestației.

Astfel, organul investit cu soluționarea contestației, reține că SC X SRL, a dedus taxa pe valoarea adăugată din facturile emise de către SC C SA, fără ca notificarea prin care emitentul facturilor și-a exprimat *dreptul de opțiune pentru aplicarea regimului de taxare*, să îndeplinească condițiile stabilite prin norme și fără să se facă dovada că aceasta a fost înregistrată la organul fiscal competent.

În consecință, organele de inspecție fiscală în mod legal au constatat ca SC X SRL datorează taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor de închiriere de bunuri imobile, fapt pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată pentru suma de ... **lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată.**

In ceea ce privește majorările de întârziere în sumă ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, se reține că, agentul economic nu aduce niciun fel de argumente privind cuantumul majorărilor de întârziere, data de la care au fost calculate majorările de întârziere, baza de calcul a acestora, numărul de zile de întârziere și cota aplicată.

În consecință, față de cele reținute, acestea se datorează în condițiile în care sunt accesorii debitului datorat, precum și principiului de drept, potrivit căruia accesoriul urmează principalul.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată și nesusținută cu documente a contestației formulată de către **SC X SRL ... din ...**, pentru suma de ... **lei reprezentând:**

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere.

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la comunicare.