

**DECIZIA nr. 66/2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata de catre Activitatea Controlului Fiscal asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de S.C. impotriva Deciziei de impunere 22.12.2004 privind obligatiile fiscale suplimentare, stabilite pe baza Raportului de inspectie fiscala.

Petenta contesta o parte din TVA stabilit suplimentar prin Decizia de impunere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere, prevazut de **art.176**, alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, in sensul ca Decizia de impunere/22.12.2004 a fost inmanata la data de 07.01.2005, sub semnatura de primire.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.178 din O.G. nr.92/24.12.2003, republicata,-privind Codul de Procedura Fiscala este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C.

**I.** Petenta, contesta masurile dispuse de echipa de control cu privire la diminuarea TVA de rambursat si implicit cuprinderea sume la taxa pe valoarea adaugata stabilita prin Deciziei de impunere 22.12.2004- privind obligatii fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

In sustinerea contestatiei petenta aduce urmatoarele argumente:

*TVA este aferent facturilor fiscale/07.09.04; /16.08.04 si /30.07.2004 ce reprezinta chirie pe lunile iulie, august, septembrie 2004.*

*La data controlului nu am putut prezenta optiunea de taxare TVA deoarece am intrat ulterior in posesia documentului. Anexam in xerocopie Notificarea privind optiunea de taxare.*

*Consideram ca incadrarea legala sustinuta are suport si ne mentinem cererea de rambursare pentru suma in litigiu.*

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala/22.12.2004 pe baza caruia s-a emis Decizia de impunere/ 22.12.2004-privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina societatii, echipa de control a constatat urmatoarele ca societatea a dedus TVA aferenta facturilor fiscale reprezentand chirie pe lunile iulie, august septembrie 2004.

In conformitate cu prevederile art.141, alin.(2), lit.k) din Legea nr.571/2003, inchirierea de bunuri imobile reprezinta operatiune scutita fara drept de deducere TVA, iar in conformitate cu art.126, alin.(4), lit.c) din Legea nr. 571/2003 nu este permisa deducerea TVA pentru asemenea operatiune.

Organele de control au diminuat TVA de rambursat cu suma TVA aferenta facturilor in cauza.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile contestatoarei in raport cu actele normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca S.C. are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale, reprezentand c/v chiriei datorate pe lunile iulie, august, septembrie 2004 si implicit, daca poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in conditiile in care petitionara prezinta Notificarea privind optiunea de taxare a opertiunii de inchiriere depusa de proprietara spatiilor inchiriate si inregistrata la organul fiscal teritorial, ulterior inceperii aplicarii regimului de taxare.**

In fapt, S.C. , isi desfasoara activitatea intr-un spatiu inchiriat, proprietarul acestuia fiind alta societate. Petitionara a dedus TVA aferenta facturilor reprezentand chirie pe lunile iulie, august septembrie 2004, influentand astfel valoarea taxei pe valoarea daugata solicitata la rambursare.

Organele de control au constatat ca in conformitate cu prevederile art.141, alin.(2), lit.k, din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, inchirierea de bunuri imobile reprezinta operatiune scutita fara drept de deducere de TVA, iar in conformitate cu art.126, alin.(4), lit.c), din acela act normativ nu este permisa deducerea TVA pentru asemenea operatii.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile dispozitiile **Legii nr.571/2003-privind Codul fiscal, art.141, alin(2), lit.k), si alin.(3)** coroborate cu **punctul 42, alin(3), Titlul VI-Taxa pe valoarea adaugata din H.G nr.44/2004** pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, care arata ca:

**ART.141**“(2) *Alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată:*

*k) arendarea, concesiunea și închirierea de bunuri imobile, cu următoarele excepții[...]*

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

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

Avand in vedere dispozitiile legale mentionate mai sus, se retine ca operatiunea de inchiriere este scutita de TVA, dar persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata pot opta pentru taxarea operatiunii de inchiriere iar optiunea de aplicare a regimului de taxare se notifica organelor fiscale teritoriale si se aplica de la data inregistrata in notificare.

Din documentele existente la dosarul cauzei se constata ca proprietara spatiilor inchiriate, prin Notificarea inregistrata la organul fiscal la data de 02.02.2005, a optat pentru aplicarea regimului de taxare pentru operatiunile prevazute la **art.141, alin.(2), lit.k) din Legea nr.571/2003-privind Codul Fiscal**, incepand cu data de 01.01.2004, pentru bunul imobil inchiriat de petenta.

Prin urmare, avand in vedere ca proprietara spatiului dat in chirie a optat pentru taxarea operatiunii de inchiriere incepand cu data de 01.01.2004, se retine ca petitionara are dreptul de deducere a TVA aferenta facturilor fiscale ce reprezinta c/v chiriei pe perioada iulie-septembrie 2004, intrucat conform prevederilor legale precizate, regimul de taxare se aplica de la data inregistrata in notificare.

De altfel, asupra cadrului legislativ aplicabil spetei in cauza, mentionat mai sus, s-a pronuntat si Ministerul Finantelor Publice-Directia Generala de Politici si Legislatie privind veniturile bugetului general consolidat, prin adresa/05.01.2005, prin care precizeaza: “*Depunerea notificarii ulterior inceperii aplicarii regimului de taxare NU poate anula optiunea de taxare a operatiunilor respective, aceasta fiind numai o conditie formala. Legea contine prevederi clare prin care se subliniaza ca regimul de taxare se aplica de la data inregistrata in notificare si nu de la data depunerii notificarii*”.

De asemenea, trebuie sa avem in vedere si dispozitiile **art.145, alin.(8), din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, care precizeaza :“(8) *Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operatiunii, cu unul din următoarele documente:*

*a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.”*

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate si tinad cont ca facturi fiscale in cauza reprezentand c/v chiriei pentru spatiul inchiriat, au fost emise pe numele contestatoarei de catre persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, asa cum rezulta din documentele existente al dosar, se retine ca petenta are dreptul de deducere a TVA aferenta facturilor fiscale reprezentand c/v chirie pe perioada iulie-sept.2004, si implicit poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor.

Fata de cele aratate prin prezenta, rezulta ca motivele invocate de petitionara sunt justificate, astfel incat, contestatia urmeaza a se admite.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile **art.178 si art.185 din OG nr.92/24.12.2003 privind Codul de Procedura Fiscala**, republicata, se

**DECIDE :**

1. Admiterea contestatiei formulata de S.C. impotriva Deciziei de impunere /22.12.2004, pentru TVA aferenta facturilor reprezentand c/v chirie.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent, respectiv Activitatea de Control Fiscal