

**DECIZIA nr. 141/25.02.2013**  
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,  
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/22.11.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Sector 5 - Activitatea de Inspectie Fiscala, cu adresa nr. x/15.11.2012, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/22.11.2012, cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL**, prin imputernicit MVH, cu sediul in Bucuresti, str. GP nr. , et. , cam. , sector 1.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. x/25.10.2012, transmisa organului competent cu adresa inregistrata Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr. x/07.11.2012, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-S5 x/30.08.2012, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-S5 x/30.08.2012, comunicata sub semnatura in data de **26.09.2012**, prin care s-a stabilit TVA stabilita suplimentar de plata si respinsa la rambursare in suma de y1 lei si accesorii aferente TVA in suma de y2 lei.

Societatea contesta TVA respinsa la rambursare in suma de y1 lei si accesorii aferente TVA in suma de y2 lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita anularea deciziei de impunere nr. F-S5 x/30.08.2012 in ceea ce priveste TVA respinsa la rambursare in suma de y1 lei si majorarile si penalitatile de intarziere in suma de y2 lei.

In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

Societatea a incheiat contracte de inchiriere pentru spatii de birouri cu: SC RBC SRL (contract 01/30.05.2005 si acte aditionale) in cladirea WTC; cu SC BCC SRL (contract din data de 31.01.2006 si acte aditionale) in cladirea BCC si contracte de subinchiriere a spatiilor inchiriate, cu SCA WT si Asociatii (in data de 10.10.2005, pentru spatiul din cladirea WTC si in data de 19.06.2006, pentru spatiul din cladirea BCC).

In conformitate cu legislatia si jurisprudenta UE dreptul de deducere a TVA aferenta cheltuielilor cu chirile nu poate fi limitat de primirea notificarilor de taxare a acestor operatiuni de la furnizor.

In perioada 01.12.2006-31.12.2010 a dedus TVA in suma totala de z lei aferenta facturilor emise de BCC pentru care nu a fost acceptata deducerea TVA datorita depunerii cu intarziere, in data de 12.12.2008, a notificarii privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.2 din Codul fiscal.

In sustinerea contestatiei aduce notificarea nr. /12.12.2008 privind optiunea de taxare de la data de 01.03.2006.

Contestatarul invoca prevederile art.141 alin.2 lit.e si alin.3 din Codul fiscal si pct. 38 alin.1 si 3 din Normele metodologice de aplicare pentru perioada 2006-2008 si modificarile aduse prin HG nr.1579/2007 si HG nr.1620/2008, de unde rezulta ca pana la data aderarii optiunea de taxare nu era conditionata de data depunerii notificarii, daca pana la aceasta data nu era efectuat un control de catre organele fiscale.

Societatea considera ca notificarea cu intarziere a inchirierii nu are acelasi efect ca lipsa acesteia, scopul notificarii fiind acela de a aduce masura la cunostinta autoritatii fiscale si nu de a obtine o autorizare privind aplicarea regimului de TVA.

Totodata prin prevederea adusa de HG nr.1620/2008 se creeaza o discriminare intre persoanele care au depus cu intarziere notificarea in anul 2008 si cele care o depun dupa 01.01.2010, astfel ca prin aceasta clarificare se permite aplicarea optiunii de taxare, chiar daca notificarea a fost depusa ulterior datei mentionate in notificare, prevederile de dupa 01.01.2008 fiind aplicabile si pe parcursul anului 2007.

SC Infrastructura SRL invoca si jurisprudenta CEJ in cazurile C-95/07 si C-96/07 Ecotrade si C-184/04, potrivit carora este admisibila si optiunea exprimata in afara termenului, astfel ca dreptul de deducere nu poate fi limitat de depunerea cu intarziere a notificarii.

De asemenea, societatea mentioneaza ca indeplineste conditiile formale de exercitare a dreptului de deducere a TVA, achizitiile fiind efectuate in vederea desfasurarii de operatiuni taxabile, iar facturile indeplinesc conditiile prevazute la art.155 alin5 din Codul fiscal.

In ceea ce priveste majorarile si penalitatile de intarziere calculate in urma ajustarilor societatea solicita anulara acestora, intrucat nu s-a tinut cont de TVA de rambursat sau de TVA nesolicitata la rambursare, care ar putea fi compensata cu TVA de plata si considera calculul eronat avand in vedere ca incepand cu 01.01.2008 ar putea deduce integral TVA aferenta facturilor primite si astfel s-ar putea compensa sumele stabilite suplimentar.

Societatea invoca si cazul CEJ C-107/2010 considerand ca este indreptatita sa solicite penalitati de intarziere aferente TVA aprobata la rambursare.

In concluzie, SC X SRL solicita anulara deciziei de impunere nr. F-S5 x/30.08.2012, anulara partiala a raportului de inspectie fiscala nr. F-S5 x/30.08.2012 si rambursarea integrala a TVA solicitata in suma totala de y+1 lei.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-S5 x/30.08.2012, Administratia Finantelor Publice sector 5 a stabilit, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-S5 x/30.08.2012, urmatoarele:

- TVA solicitata la rambursare in suma de y+1 lei;
- TVA stabilita suplimentar de plata in suma de y1 lei;
- TVA respinsa la rambursare in suma de y1 lei;
- TVA aprobata la rambursare in suma de p lei;
- majorari/dobanzi de intarziere aferente in suma de y2 lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

SC X SRL este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J40/ /2005 si are codul unic de inregistrare RO .

Obiectul de activitate principal, conform actului constitutiv, il reprezinta "Activitati de consultanta pentru afaceri si management" - cod CAEN 7022.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. F-S5 x/30.08.2012 ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5 a efectuat inspectia fiscala partiala la SC X SRL, pentru perioada 01.12.2006 - 31.12.2010, din punct de vedere al TVA, in vederea solutionarii DNOR nr. /25.01.2011, in suma de y+1 lei.

Ca urmare a constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. F-S5 x/30.08.2012, Administratia Finantelor Publice sector 5 a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-S5 x/30.08.2012, prin care a stabilit in sarcina societatii TVA stabilita suplimentar de plata si respinsa la rambursare in suma de y1 lei si majorari de intarziere aferente in suma de y2 lei si a aprobat la rambursare TVA in suma de p lei.

### 3.1. Referitor la TVA in suma de y1 lei

*Cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectia fiscala au procedat corect la stabilirea diferentei de taxa pe valoarea adaugata, prin calcularea pro-ratei aferenta operatiunilor de subinchiriere a spatiului inchiriat intr-un imobil, pentru anii 2006-2007, in conditiile in care a realizat operatiuni scutite fara drept de deducere ceea ce impune calculul pro-ratei*

**In fapt**, la verificarea efectuata s-a constatat ca in perioada supusa verificarii TVA, SC X SRL a incheiat, in calitate de locatar, contracte de inchiriere aferente spatiilor destinate desfasurarii activitatii si, in calitate de sublocator, contracte de subinchiriere a spatiilor inchiriate, astfel:

#### In calitate de locatar:

- contractul de subinchiriere nr. /01/30.06.2005 incheiat cu SC RBC (Romania) SRL, valabil pana la data de 03.11.2005, avand ca obiect inchirierea unor spatii de birouri in cladirea WTC, ulterior fiind incheiate acte aditionale la contract (de la 18.08.2005 la 31.01.2006) privind suplimentarea spatiilor inchiriate;

- contractul de inchiriere nr. /19.06.2006 incheiat cu BCC SRL, valabil pana la data de 28.02.2011, avand ca obiect inchirierea unor spatii de birouri aflate la etajele 12 si 13 in imobilul din str. GP nr. , sector 1 si locuri de parcare, ulterior fiind incheiate acte aditionale la contract (la data de 30.01.2006 si la data de 01.07.2009) privind suplimentarea spatiilor inchiriate, iar prin actul aditional din data de 31.01.2006 s-a decis rezilierea contractului de inchiriere nr. /19.06.2006.

SC X SRL a dedus TVA din facturile emise de cei doi furnizori, in baza contractelor de inchiriere incheiate in calitate de locatar.

Pentru TVA dedusa din facturile emise de SC RBC (Romania) SRL nu a fost prezentata Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere, iar pentru TVA dedusa din facturile emise de BCC SRL s-a prezentat in timpul inspectiei fiscale Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.2 lit.k, inregistrata la organul fiscal sub nr. /15.02.2006, privind optiunea de taxare a spatiilor de birouri aflate in imobilul BCC din str. GP nr. , data de la care se opteaza pentru taxare: 01.01.2006.

In calitate de locator:

- contractul de subinchiriere fn/10.10.2005 incheiat cu WT SCA, avand ca obiect subinchirierea unor spatii de birouri in cladirea WTC, inchiriate de la SC RBC (Romania) SRL, ulterior fiind incheiate acte aditionale la contract privind suplimentarea spatiilor inchiriate;

- contractul de subinchiriere /19.06.2006 incheiat cu WT si Asociatii, avand ca obiect subinchirierea unor spatii de birouri aflate la etajele 12 si 13 in imobilul din str. GP nr. , sector 1, inchiriate de la BCC SRL, ulterior fiind incheiate acte aditionale la contract privind suplimentarea spatiilor inchiriate.

In baza contractelor de subinchiriere incheiate, in perioada 2006-2007, SC X SRL a emis catre WT SCA facturi cu TVA aferente spatiilor de birouri inchiriate la etajele 12 si 13 in imobilul din str. GP nr. .

Totodata, societatea a depus urmatoarele notificari:

- Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.2 lit.e, inregistrata la AFP sector 1 sub nr. /12.12.2008 privind optiunea de taxare a spatiilor de birouri aflate la etajele 12 si 13 in imobilul BCC din str. GP nr. , sector 1, data de la care se opteaza pentru taxare: 01.03.2006;

- Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art.141 alin.2 lit.e, inregistrata la AFP sector 1 sub nr. /08.08.2012 privind optiunea de taxare a spatiilor de birouri aflate la etajele 11 si 14 in imobilul BCC din str. GP nr. , sector 1, data de la care se opteaza pentru taxare: 01.01.2008.

La data de 15.07.2009 SC X SRL emite catre WT SCA factura nr. , prin care storneaza TVA facturata in perioada 2006-2007, in suma de q lei.

Totodata, prin factura nr. /15.07.2009 refactureaza contravaloarea chiriei facturata in perioada 2006-2007, fara TVA, in regim de scutire.

Prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit ca, in perioada decembrie 2006 - decembrie 2007, societatea a desfasurat operatiuni scutite de taxa fara drept de deducere, conform art. 141 alin. (2) lit. k), respectiv art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, pentru care avea obligatia depunerii la organul fiscal a notificarii privind optiunea de taxare, in conformitate cu art.141 alin. (3) din Codul fiscal.

Ca urmare s-a procedat la calculul pro-ratei definitive pentru anul 2006 (in cota de 49 %) si pentru anul 2007 (in cota de 32 %), cu consecinta diminuarii TVA dedusa pe aceasta perioada cu suma de y1 lei, respectiv: pentru anul 2006 - y11 lei si pentru anul 2007 - y12 lei.

Pentru anul 2008 a fost calculata pro-rata definitiva in cota de 100%, intrucat societatea a efectuat operatiuni care dau drept de deducere.

Prin contestatia formulata, societatea considera ca dreptul de deducere nu poate fi ingradit de existenta notificarii privind optiunea de taxare a inchirierii sau de depunerea cu intarziere a acesteia, scopul notificarii fiind acela de a duce la cunostinata autoritatilor fiscale masura de taxare a operatiunii de inchiriere si nu de a obtine o autorizare privind aplicarea regimului de TVA.

**In drept**, in ceea ce priveste sfera operatiunilor impozabile si regimul deducerilor pentru perioada verificata, in speta sunt aplicabile prevederile ale Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, care stipuleaza:

Codul fiscal (in vigoare in anul 2006):

"**Art.126** - (4) Operatiunile impozabile pot fi:

(...)

c) operatiuni scutite de taxa fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei pe valoarea adaugata datorate sau platite pentru bunurile sau serviciile achizitionate. În prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 141; (...)."

(...)

"**Art.129** (3) - Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:

a) închirierea de bunuri (...)."

"**Art.141** - (2) Alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata:

(...);

**k) arendarea, concesiunea si închirierea de bunuri imobile**, cu urmatoarele exceptii:

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

2. serviciile de parcare a vehiculelor;

3. închirierea utilajelor si a masinilor fixate în bunurile imobile;

4. închirierea seifurilor; (...).

(3) Orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea operatiunilor prevazute la alin. (2) lit. k), în conditiile stabilite prin norme."

Normele metodologice:

"**42.** (3) Persoanele impozabile înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operatiune prevazuta la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal. **Optiunea de aplicare a regimului de taxare se notifica organelor fiscale teritoriale pe formularul prevazut în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice si se aplica de la data înscria în notificare.** În situatia în care numai o parte dintr-un imobil este utilizata pentru realizarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal si se opteaza pentru taxarea acestora, în notificarea transmisa organului fiscal se va înscrie în procente partea din imobil destinata acestor operatiuni.

(...).

(5) Persoanele care au optat pentru regimul de taxare pentru orice operatiune prevazuta la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal nu mai pot aplica regimul de scutire pentru operatiunile respective timp de 5 ani. Dupa aceasta perioada persoanele impozabile pot anula optiunea. Formularul pentru notificarea anularii optiunii, prevazut

în anexa nr. 2, se depune la organul fiscal la care persoanele impozabile sunt înregistrate ca platitori de impozite și taxe.

(6) 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 adăugată, 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).

(...).

**44.** Scutirile de taxa pe valoarea adăugată prevăzute de art. 141 din Codul fiscal sunt obligatorii, cu excepția operațiunilor prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal pentru care art. 141 alin. (3) din Codul fiscal prevede dreptul de opțiune pentru aplicarea regimului de taxare. Scutirile de taxa pe valoarea adăugată se aplică livrarilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii realizate de orice persoană impozabilă. Dacă o persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxa pe valoarea adăugată a facturat în mod eronat cu taxa pe valoarea adăugată livrări de bunuri și/sau prestații de servicii scutite de taxa pe valoarea adăugată către beneficiari care au sediul activității economice sau un sediu permanent ori, în lipsa acestuia, domiciliul sau reședința obișnuită în România, este obligată să storneze facturile emise. ***Beneficiarii unor astfel de operațiuni nu au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, aplicată în mod eronat pentru o operațiune scutită; aceștia trebuie să solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa pe valoarea adăugată și emiterea unei noi facturi fără taxa pe valoarea adăugată.***

Codul fiscal (în vigoare în anul 2007):

"**Art.126** - (9) Operațiunile impozabile pot fi:

(...)

c) operațiuni scutite de taxa fără drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții. În prezentul titlu aceste operațiuni sunt prevăzute la art. 141; (...)."

"**Art.141** - (2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:

(...)

**e) arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul 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. închirierea de spații sau locații pentru parcare a autovehiculelor;

3. închirierea utilajelor și a mașinilor fixate definitiv în bunuri imobile;

4. închirierea seifurilor;

(...).

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

Norme metodologice:

"**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 taxa prevăzute la art. 141 alin.(2) lit. e) din Codul fiscal în ceea ce privește un bun imobil sau o parte a acestuia, construit,

achizitionat, transformat sau modernizat la sau dupa data aderarii, în conditiile prevazute la alin. (2)-(9). Pentru bunurile imobile sau parti ale acestora, construite, achizitionate, transformate sau modernizate înainte de data aderarii se aplica prevederile tranzitorii de la art. 161 din Codul fiscal. În sensul prezentelor norme sunt luate în 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 în anexa 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara înscrisa în notificare.** În situatia în 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 în procente, se va comunica în notificarea transmisa organului fiscal. Pentru bunurile imobile sau partile din bunurile imobile pentru care au fost încheiate contracte de leasing care sunt în derulare la data de 1 ianuarie 2007, notificarea se va depune în termen de 90 de zile de la data aderarii, în situatia în care proprietarul bunului doreste sa continue regimul de taxare pentru operatiunea de leasing cu bunuri imobile. (...).

(5) **Persoana impozabila care a optat pentru regimul de taxare în conditiile alin. (1) poate aplica regimul de scutire de taxa prevazut la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, de la data înscrisa în notificarea prevazuta la alin. (7).**

6) **Persoanele impozabile care au optat tacit înainte de data aderarii pentru închirierea, concesionarea sau arendarea de bunuri imobile, trebuie sa depuna notificarea prevazuta în anexa 1 la prezentele norme în termen de 90 de zile de la data aderarii.** Persoanele impozabile care au depus notificari pentru taxarea operatiunilor de închiriere, concesionare sau arendare de bunuri imobile, înainte de data aderarii, nu mai au obligatia sa aplice acest regim de taxare pe o perioada de 5 ani de la data înscrisa în notificare, daca depun notificarea pentru renuntarea la regimul de taxare prevazuta la alin. (7) si nu este necesara modificarea notificarii în sensul mentionarii suprafetei bunului imobil, în loc de procent din bunul imobil, conform mentiunilor din anexa 1 la prezentele norme."

(...).

**40.** Cu exceptia celor prevazute la art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, persoanele impozabile nu pot aplica taxarea pentru operatiunile scutite prevazute de art. 141 din Codul fiscal.(...). Daca o persoana impozabila a facturat în mod eronat cu taxa livrari de bunuri si sau prestari de servicii scutite conform art. 141 din Codul fiscal, este obligata sa storneze facturile emise. **Beneficiarii unor astfel de operatiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate în mod eronat pentru o astfel de operatiune scutita. Acestia trebuie sa solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa si emiterea unei noi facturi fara taxa."**

Incepand cu 2007, potrivit pct.38 din HG nr.1861/2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004:

**"38.** (6) - Persoanele impozabile care au optat tacit înainte de data aderarii pentru închirierea, concesionarea sau arendarea de bunuri imobile, trebuie sa depuna notificarea prevazuta în anexa 1 la prezentele norme în termen de 90 de zile de la data aderarii."

Totodata, potrivit HG nr.1579/2007 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, **în vigoare de la data de 01.01.2008:**

"26. Punctul 38 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

(...).

"(3) **Optiunea prevazuta la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data înscrisa în notificare. O copie de pe notificare va fi transmisa clientului. Depunerea cu întârziere a notificarii nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare. În situatia în 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 se va comunica în notificarea transmisa organului fiscal.** Pentru bunurile imobile sau partile din bunurile imobile pentru care au fost încheiate contracte de leasing înainte de data aderarii si care se deruleaza si dupa data aderarii, notificarea se va depune în termen de 90 de zile de la data aderarii, în situatia în care proprietarul bunului doreste sa continue regimul de taxare pentru operatiunea de leasing cu bunuri imobile."

În ceea ce priveste exercitarea dreptului de deducere, potrivit art.145, art.146 si art.147 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal:

"**Art. 145.** - (1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii în folosul urmatoarelor operatiuni:

a) **operatiuni taxabile;** (...)."

"**Art. 146.** - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa îndeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie prestate în beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5); (...)."

"**Art.147.** - (1) Persoana impozabila care realizeaza sau urmeaza sa realizeze atât operatiuni care dau drept de deducere, cât si operatiuni care nu dau drept de deducere este denumita în continuare persoana impozabila cu regim mixt. Persoana care realizeaza atât operatiuni pentru care nu are calitatea de persoana impozabila, în conformitate cu prevederile art. 127, cât si operatiuni pentru care are calitatea de persoana impozabila este denumita persoana partial impozabila. (...).

(2) Daca persoana partial impozabila desfasoara activitati în calitate de persoana impozabila, din care rezulta atât operatiuni cu drept de deducere, cât si operatiuni fara drept de deducere, este considerata persoana impozabila mixta pentru respectivele activitati si aplica prevederile prezentului articol. (...).

(5) Achizitiile pentru care nu se cunoaste destinatia, respectiv daca vor fi utilizate pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere sau pentru operatiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proportia în care sunt sau vor fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere si operatiuni care nu dau drept de deducere se evidentiaza într-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari, iar taxa deductibila aferenta acestor achizitii se deduce pe baza de pro-rata.

(6) Pro-rata prevazuta la alin. (5) se determina ca raport între:



a) suma totala, fara taxa, dar cuprinzând subventiile legate direct de pret, a operatiunilor constând în livrari de bunuri si prestari de servicii care permit exercitarea dreptului de deducere, la numarator; si

b) suma totala, fara taxa, a operatiunilor prevazute la lit. a) si a operatiunilor constând în livrari de bunuri si prestari de servicii care nu permit exercitarea dreptului de deducere, la numitor. Se includ sumele primite de la bugetul statului sau bugetele locale, acordate în scopul finantarii operatiunilor scutite fara drept de deducere sau operatiunilor care nu se afla în sfera de aplicare a taxei. (...).

(7) Se exclud din calculul pro-rata urmatoarele:

a) valoarea oricarei livrari de bunuri de capital care au fost utilizate de persoana impozabila în activitatea sa economica;

b) valoarea oricaror livrari de bunuri sau prestari de servicii catre sine efectuate de persoana impozabila si prevazute la art. 128 alin. (4) si la art. 129 alin. (4), precum si a transferului prevazut la art. 128 alin. (10);

c) valoarea operatiunilor prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a) si b), precum si a operatiunilor imobiliare, altele decât cele prevazute la lit. a), în masura în care acestea sunt accesorii activitatii principale.

(8) Pro-rata definitiva se determina anual, iar calculul acesteia include toate operatiunile prevazute la alin. (6), pentru care exigibilitatea taxei ia nastere în timpul anului calendaristic respectiv. Pro-rata definitiva se determina procentual si se rotunjeste pâna la cifra unitatilor imediat urmatoare. La decontul de taxa prevazut la art. 156<sup>2</sup>, în care s-a efectuat ajustarea prevazuta la alin. (12), se anexeaza un document care prezinta metoda de calcul al pro-rata definitiva.

(9) Pro-rata aplicabila provizoriu pentru un an este pro-rata definitiva, prevazuta la alin. (8), determinata pentru anul precedent, sau pro-rata estimata pe baza operatiunilor prevazute a fi realizate în anul calendaristic curent, în cazul persoanelor impozabile pentru care ponderea operatiunilor cu drept de deducere în totalul operatiunilor se modifica în anul curent fata de anul precedent. Persoanele impozabile trebuie sa comunice organului fiscal competent, la începutul fiecarui an fiscal, cel mai târziu pâna la data de 25 ianuarie inclusiv, pro-rata provizorie care va fi aplicata în anul respectiv, precum si modul de determinare a acesteia. În cazul unei persoane impozabile nou-înregistrate, pro-rata aplicabila provizoriu este pro-rata estimata pe baza operatiunilor preconizate a fi realizate în timpul anului calendaristic curent, care trebuie comunicata cel mai târziu pâna la data la care persoana impozabila trebuie sa depuna primul sau decont de taxa, prevazut la art. 156<sup>2</sup>.

(10) Taxa de dedus într-un an calendaristic se determina provizoriu prin înmultirea valorii taxei deductibile prevazute la alin. (5) pentru fiecare perioada fiscala din acel an calendaristic cu pro-rata provizorie prevazuta la alin. (9), determinata pentru anul respectiv.

(11) Taxa de dedus pentru un an calendaristic se calculeaza definitiv prin înmultirea sumei totale a taxei deductibile din anul calendaristic respectiv, prevazuta la alin. (5), cu pro-rata definitiva prevazuta la alin. (8), determinata pentru anul respectiv.

(12) La sfârșitul anului, persoanele impozabile cu regim mixt trebuie sa ajusteze taxa dedusa provizoriu astfel:

a) din taxa de dedus determinata definitiv, conform alin. (11), se scade taxa dedusa într-un an determinata provizoriu, conform alin. (10); (...)."

Fata de prevederile legale anterior mentionate si de documentele existente la dosarul cauzei se retine ca, in sfera operatiunilor supuse TVA sunt incluse si operatiunile scutite de taxa fara drept de deducere, intre care închirierea de bunuri

imobile, pentru acestea nedatorandu-se taxa si nefiind permisa deducerea taxei datorate sau achitate, cu mentiunea ca orice persoana impozabila poate opta pentru taxarea acestor operatiuni, în conditiile stabilite prin norme.

Astfel, in ceea ce priveste regimul fiscal din punct de vedere al TVA aferent operatiunilor de inchiriere realizate de prestatorii serviciilor de inchiriere, prin normele metodologice de aplicare a art.141 din Codul fiscal se stabileste cadrul concret de realizare a optiunii privind taxarea operatiunilor prevazute la art.141 alin.(2) lit.k), respectiv la art.141 alin.(2) lit.e) si anume, prin notificare depusa la organele fiscale competente si prin aplicarea regimului de taxare, dupa cum urmeaza:

- potrivit pct.42 alin.(3) din Normele metodologice privind aplicarea art.141 alin.(2) lit.k), in vigoare in anul 2006: **Optiunea de taxare se notifica organelor fiscale teritoriale (...) si se aplica de la data înscrisa în notificare;**

- potrivit pct.38 alin.(3) din normele metodologice modificate prin HG nr.1861/2006, in vigoare pana la data de 31.12.2007, **optiunea** prevazuta la alin.(1) se notifica organelor fiscale competente si **se exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara inscrisa in notificare;**

- persoanele impozabile care au optat tacit inainte de aderare pentru inchiriere trebuie sa depuna notificarea in termen de 90 de zile de la data aderarii, iar nerespectarea termenului de 90 de zile are drept consecinta aplicarea regimului de scutire;

- potrivit pct.38 alin.(3) din normele metodologice modificate prin HG nr.1579/2007, in vigoare incepand cu data de 01.01.2008, **optiunea** prevazuta la alin. (1) se notifica organelor fiscale competente si **se exercita de la data inscrisa in notificare**, cu precizarea ca o copie a notificarii trebuie sa fie transmisa clientului, iar depunerea cu intarziere a notificarii nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare.

Prin urmare, prevederea legala in vigoare in anul 2008 reglementeaza, pe de-o parte faptul ca optiunea, notificata organelor fiscale, se exercita **de la data inscrisa in notificare**, iar pe de alta parte, cu titlu de noutate legislativa, **transmiterea catre client a unei copii de pe notificarea depusa la organul fiscal.**

Mai mult, potrivit normei de mai sus, **depunerea cu intarziere a notificarii nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare**, prevederile alin.(3) ale pct.38 din normele in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2008 reprezentand o norma de repunere in termen a persoanelor impozabile care au depus cu intarziere notificarea.

Exceptia o reprezinta anul 2007, pentru care optiunea se exercita de la data depunerii sau de la o alta data ulterioara inscrisa in notificare.

In cazul exercitarii optiunii privind taxarea operatiunilor de catre persoane impozabile care nu au avut dreptul la deducerea integrala sau partiala a taxei aferente bunului ce face obiectul optiunii, aceasta are obligatia de a efectua ajustarea conform normelor legale de mai sus.

Totodata, in ceea ce priveste regimul deducerilor, potrivit art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, se retine dreptul contribuabililor de a deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate *numai daca sunt efectuate in beneficiul firmei si daca sunt destinate realizarii **operatiunilor supuse TVA;*** pe cale de consecinta, taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiei de bunuri si

servicii, care nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile și nu sunt efectuate în beneficiul contribuabililor este nedeductibilă.

In speta, din constatările organelor de inspecție fiscală și din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, în perioada supusă verificării TVA, societatea a încheiat, atât în calitate de furnizor, cât și de beneficiar, contracte de închiriere și subînchiriere privind închirierea unor imobile, astfel:

A. Contracte de închiriere (în calitate de beneficiar):

- contractul de subînchiriere nr. WT/01/30.06.2005 încheiat cu SC RBC (Romania) SRL, valabil până la data de 03.11.2005, pentru închirierea de spații de birouri în clădirea WTC și acte adiționale la contract (în perioada 18.08.2005 - 31.01.2006) privind suplimentarea spațiilor închiriate;
- contractul de închiriere nr. /19.06.2006 încheiat cu BCC SRL, valabil până la data de 28.02.2011, pentru spații de birouri în imobilul din str. GP nr. , sector 1, etajele 12 și 13 + locuri de parcare și acte adiționale la contract (30.01.2006 și 01.07.2009) privind suplimentarea spațiilor închiriate, iar prin actul adițional din data de 31.01.2006 s-a decis rezilierea contractului de închiriere nr. /19.06.2006.

B. Contracte de subînchiriere (în calitate de furnizor):

- contractul de subînchiriere fn/10.10.2005 încheiat cu WT SCA, pentru subînchirierea de spații de birouri în clădirea WTC, închiriate de la SC RBC (Romania) SRL și acte adiționale la contract privind suplimentarea spațiilor închiriate;
- contractul de subînchiriere /19.06.2006 încheiat cu WT și Asociații, pentru subînchirierea de spații de birouri aflate la etajele 12 și 13 în imobilul din str. GP nr.58-60, sector 1, închiriate de la BCC SRL și acte adiționale la contract privind suplimentarea spațiilor închiriate.

În baza contractului de subînchiriere încheiat pentru spațiul de birouri de la etajele 12 și 13 situate în imobilul din str. GP nr. , SC X SRL a emis către WT SCA, în perioada 2006-2007, facturi cu TVA.

Pentru operațiunile de închiriere și subînchiriere, societatea a prezentat, în timpul inspecției fiscale, următoarele notificări:

1. In calitate de locatar: Notificarea privind opțiunea de taxare a operațiunilor prevăzute la art.141 alin.2 lit.k, depusă de SC BCC SRL, înregistrată la organul fiscal sub nr. /15.02.2006, privind opțiunea de taxare a închirierii spațiilor de birouri aflate în imobilul BCC din str. GP nr. , data de la care se optează pentru taxare: 01.01.2006.

2. In calitate de sublocator:

- Notificarea privind opțiunea de taxare a operațiunilor prevăzute la art.141 alin.2 lit.e, înregistrată la AFP sector 1 sub nr. /12.12.2008 privind opțiunea de taxare a închirierii spațiilor de birouri aflate la etajele 12 și 13 în imobilul BCC din str. GP nr. , sector 1, data de la care se optează pentru taxare: 01.03.2006;
- Notificarea privind opțiunea de taxare a operațiunilor prevăzute la art.141 alin.2 lit.e, înregistrată la AFP sector 1 sub nr. /08.08.2012 privind opțiunea de taxare a închirierii spațiilor de birouri aflate la etajele 11 și 14 în imobilul BCC din str. GP nr. , sector 1, data de la care se optează pentru taxare: 01.01.2008.

Totodata, la data de 15.07.2009, SC X SRL a emis catre WT SCA urmatoarele facturi:

- factura nr. , prin care storneaza TVA facturata in perioada 2006-2007, in suma de y+1 lei;
- factura nr. , prin care refactureaza contravaloarea chiriei facturata in perioada 2006-2007, fara TVA.

In aceste conditii, intrucat in perioada 2006-2007 societatea a realizat exclusiv operatiuni scutite fara drept de deducere, conform art.141 alin.2 lit.k, respectiv art.141 alin.2 lit.e din Codul fiscal, respectiv subinchirierea spatiului de birouri de la etajele 12 si 13 din imobilul BCC situat in str. GP nr. , organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea avea obligatia inregistrarii TVA deductibila aferenta achizitiilor pe aceasta perioada pe baza de pro-rata, potrivit art.147 alin.(1) din Codul fiscal.

Astfel, din raportul de inspectie fiscala rezulta ca, societatea a realizat venituri scutite de TVA fara drept de deducere, in suma de lei pe anul 2006 si in suma de lei pe anul 2007, pentru care avea obligatia calcularii pro-ratei aferente perioadei decembrie 2006 - decembrie 2007, in cota de 49% pe 2006 si in cota de 32% pe 2007, pentru anul 2008, cand s-au realizat operatiuni cu drept de deducere rezultand pro-rata in cota de 100%.

In ceea ce priveste tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA privind operatiunile efectuate in legatura cu subinchirierea spatiului de la etajele 12 si 13 din imobilul situat in str. GP nr. aferente contractului de subinchiriere nr. /19.06.2006, in calitate de sublocator, pentru care in perioada 2006-2007 a aplicat regimul de taxare, iar in anul 2009 a stornat facturile emise cu TVA, se retin urmatoarele:

1. Asa cum s-a retinut anterior, potrivit pct. 38 alin.(3) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, modificate prin HG nr.1579/2007, in vigoare incepand cu data de 01.01.2008, sus citate, **optiunea** prevazuta la alin.(1) se notifica organelor fiscale competente si **se exercita de la data inregistrarii in notificare**, cu precizarea ca o copie a notificarii trebuie sa fie transmisa clientului, iar depunerea cu intarziere a notificarii nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare.

Prin urmare, cu privire la notificarea **depusa in data de 12.12.2008**, privind optiunea de taxare a partii din imobil aflata in cladirea BCC, etajele 12 si 13, in care se **opteaza pentru taxare incepand cu data de 01.03.2006**, SC X SRL putea sa-si exercite optiunea de taxare exprimata prin notificarea depusa la aceasta data.

Totodata, desi dreptul de a aplica taxarea operatiunilor nu poate fi ingradit de depunerea cu intarziere a notificarii, asa cum sustine in esenta contestatara, intrucat legislatia in vigoare permite, incepand cu anul 2008, aplicarea regimului de taxare, incepand cu data inregistrarii in notificare, chiar si in situatia depunerii cu intarziere a notificarii, prin stornarea chiriei facturata cu TVA in perioada 2006-2007 si refacturarea fara TVA reiese ca societatea a aplicat regimul de scutire.

Astfel sunt contrazise sustinerile contestatarii vizand intentia de a desfasura activitati in scopul realizarii de operatiuni taxabile.

De altfel, prin contestatia formulata, societatea invoca numai faptul ca dreptul de deducere a TVA nu poate fi limitat de nedepunerea sau depunerea cu intarziere a

notificarii privind optiunea de taxare, fara sa prezinte niciun argument privind TVA stabilita de inspectia fiscala si fara sa motiveze stornarea TVA in suma de y+1 lei la data de 15.07.2009 privind operatiunea de subinchiriere aferenta perioadei 2006-2007.

2. Referitor la invocarea dreptului de deducere a TVA pe motiv ca detine facturi care indeplinesc conditiile prevazute de art. 155 alin. 5 din Codul fiscal , se retine faptul ca simpla existenta a facturilor nu poate justifica modul in care au fost folosite achizitiile in beneficiul firmei si pentru realizarea operatiunilor taxabile.

3. Referitor la invocarea jurisprudentei CEJ, se retine ca, principiul fundamental al sistemului comun de TVA instituit de legislatia comunitara il constituie principiul prevalentei substantei asupra formei, care se aplica in concordanta cu celelalte principii recunoscute de legislatia si jurisprudenta comunitara, printre care principiul luptei impotriva fraudei, a evaziunii fiscale si a eventualelor abuzuri, motiv pentru care pe langa conditiile de forma (inclusiv detinerea facturii care sa contina informatiile obligatorii prevazute de lege) trebuie indeplinita conditia de fond esentiala, *aceea ca achizitiile pentru care se solicita deducerea sa fie destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale persoanei impozabile.*

De altfel, invocarea cauzei C-184/04 este neintemeiata in conditiile in care, asa cum s-a retinut anterior, in speta, stabilirea TVA pe baza de pro-rata nu este consecinta nedepunerii sau a depunerii cu intarziere a notificarii privind taxarea inchirierii, ci stornarea TVA aferenta acestei operatiuni, situatie in care societatea a aplicat regimul de scutire.

Se retine si faptul ca, organele de inspectie fiscala au procedat in conformitate cu prevederile art.56, art.64, art.65, art.94 si art.105 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, potrivit carora inspectia fiscala are obligatia examinarii tuturor documentelor justificative si a evidentelor financiar-contabile si fiscale si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere, care constituie probe pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege, iar contribuabilii sa depuna documente si evidente care sa justifice si sa probeze actele si faptele rezultate din activitatea sa in vederea stabilirii corecte a bazei de impunere.

Motivele invocate de societate sunt contradictorii comportamentului fiscal al acesteia, in conditiile in care invoca faptul ca a depus notificariile si ca operatiunile realizate sunt taxabile si nu trebuia sa i se calculeze pro-rata, iar aceasta a stornat facturile emise cu TVA, ceea ce inseamna ca a realizat operatiuni scutite fara drept de deducere.

Fata de cele prezentate, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL pentru TVA in suma de y1 lei, stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F- S5 x/30.08.2012 ca urmare a aplicarii pro-ratei pe anii 2006-2007, respectiv pentru TVA in suma de y11 lei pe anul 2006 si pentru TVA in suma de y12 lei pe anul 2007.

### 3.2. Cu privire la majorarile de intarziere aferente TVA in suma de y2 lei

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza aceste accesorii, in conditiile in care in sarcina acesteia a fost stabilita o diferenta de TVA de plata pentru care la pct.3.1. din prezenta decizie s-a dispus respingerea contestatiei, iar motivatiile contestatarei nu sunt de natura sa modifice cuantumul accesoriilor stabilite de inspectia fiscala*

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-S5 x/30.08.2012, Administratia Finantelor Publice sector 5 a comunicat societatii majorari de intarziere in suma de y2 lei aferente TVA stabilita suplimentar de plata in suma de y1 lei, calculate pentru perioada 26.01.2007-25.08.2009.

Prin contestatia formulata, SC X SRL invoca calculul eronat al accesoriilor, motivat de faptul ca nu s-a tinut cont de situatiile in care societatea ar fi beneficiat de rambursare de TVA sau de compensare din TVA de plata, pentru sumele pe care ar putea sa le deduca incepand cu 01.01.2008, fara sa prezinte nicio situatie privind modul de calcul al accesoriilor contestate.

**In drept**, in ceea ce priveste calcularea accesoriilor, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in forma aplicabila in perioada 2007-2009:

**"Art. 119 - (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, **se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.**"

**"Art. 120 - (1)** 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.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, **majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.**"

Avand in vedere dispozitiile legale mai sus invocate rezulta ca, pentru obligatiile fiscale legal datorate si neachitate in termen, se datoreaza accesorii aferente, din momentul scadentei si pana in momentul stingerii sumelor datorate, calcularea majorarilor de intarziere reprezentand o masura accesorie in raport cu debitul, in virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principalae*.

In ceea ce priveste motivatia contestatarei vizand faptul ca nu s-a tinut cont de situatiile in care societatea ar fi beneficiat de rambursare de TVA sau de compensare din TVA de plata, pentru sumele pe care ar putea sa le deduca incepand cu 01.01.2008, se retine ca, majorarile de intarziere in suma y2 lei stabilite de organele de inspectie fiscala sunt aferente diferentei de TVA stabilita suplimentar pe perioada verificata, in conformitate cu art.120 alin.2 din prevederilor Codul de procedura fiscala.

Se retine si faptul ca, inspectia fiscala a stabilit numai majorari de intarziere nu si penalitati de intarziere, asa cum eronat sustine contestatara. Organele de inspectie fiscala au tinut seama de TVA de rambursat rezultata in urma inspectiei fiscale, incepand cu luna iulie 2009, accesoriile fiind calculate numai pana la 25.08.2009.

Intrucat in sarcina contestatarei a fost stabilita o diferenta de TVA de plata pentru care contestatia a fost respinsa ca neintemeiata, urmeaza a se respinge contestatia si pentru majorari de intarziere in suma de y2 lei stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-S5 x/30.08.2012, in conformitate cu cele retinute la pct. 3.1 din decizie, conform principiului de drept "***accessorium sequitur principalem.***"

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.126, art.141 din Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in anul 2006, art.126, art.141 din Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in anul 2007, art.145, art.146 si art.147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct.42 si pct.44 din din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, in vigoare in anul 2006, pct.38 si pct.40 din din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, in vigoare in anul 2007, pct.38 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificate si completate prin HG nr.1579/2007, in vigoare de la data de 01.01.2008, art.119 si art.120 si art.216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

## **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia pentru TVA in suma de y1 lei si pentru majorarai de intarziere in suma de y2 lei stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-S5 x/30.08.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5 - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul municipiului Bucuresti.

