

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad prin adresa, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad asupra contestatiei formulate de societatea petenta "X".

Societatea petenta formuleaza contestatie împotriva Deciziei de rambursare emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad, a raportului de inspectie fiscala înregistrat la Activitatea de Control Fiscal Arad prin care a fost respinsa de la rambursare suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de imobile, împotriva Deciziei de impunere emisa de Activitatea de Control Fiscal Arad si a partii corespunzatoare din raportul de inspectie fiscala încheiat de inspectori din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad prin care s-au stabilit în sarcina societatii obligatii fiscale suplimentare respectiv dobânzi si penalitati de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prin completarea la contestatie, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, societatea petenta precizeaza ca obiectul contestatiei îl reprezinta si Decizia de rambursare, respectiv partea corespunzatoare din raportul de inspectie fiscala încheiat de inspectori din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad prin care s-a respins de la rambursare suma totala reprezentând taxa pe valoare adaugata.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al petentei si stampilata cu stampila societatii, asa dupa cum prevede art. 175 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

**I. Societatea comerciala "X" S.R.L.** a formulat contestatie împotriva Deciziei de rambursare emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad, a raportului de inspectie fiscala înregistrat la Activitatea de Control Fiscal Arad, precum si împotriva Deciziei de impunere emisa de Activitatea de Control Fiscal Arad si a partii corespunzatoare din raportul de inspectie fiscala încheiat de inspectori din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, în sustinerea contestatiei invocând urmatoarele motive:

- societatea a fost verificata în vederea stabilirii realitatii si exactitatii taxei pe valoarea adaugata în baza decontului de taxa pe valoare adaugata cu optiune de rambursare depus si înregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad prin care a solicitat rambursarea sumei reprezentând soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata înregistrata pâna la data de 30.09.2004, iar prin raportul de inspectie fiscala s-a dispus respingerea de la rambursare a sumei reprezentând T.V.A. dedusa de catre societate aferenta bunurilor imobile achizitionate;

- în raportul de inspectie fiscala se arata ca societatea a achizitionat în perioada verificata imobile atât de la persoane fizice cât si de la persoane juridice, iar pentru imobilele achizitionate de la persoanele juridice societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata înscrisa în facturile de achizitie a imobilului situat în Arad, cumparat conform contractului de vânzare-cumparare din data de noiembrie 2003 de la SC "CE" S.A. din alt judet;

- din nota explicativa luata administratorului a rezultat ca imobilele au fost achizitionate de catre SC "X" SRL cu scopul realizarii de venituri din închirierea acestora. Singurul imobil închiriat pâna la data controlata a fost cel situat în Arad, carui chirias este administratorul societatii SC "X" SRL, chiria fiind de ... Eur/luna + T.V.A.;

- taxa pe valoarea adaugata solicitata de petenta la rambursare a fost respinsa de catre organele de control în conformitate cu prevederile art. 145 alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si având în vedere faptul ca, prin achizitionarea de catre societate a

imobilelor “ (...) se urmareste realizarea unor venituri din închirierea acestora precum si faptul ca, în conformitate cu prevederile art. 141, alin. 2 lit. k din Legea nr. 571/2003 operatiunile de arendare, concesiune si închiriere a unor bunuri imobile sunt operatiuni scutite fara drept de deducere a TVA conform art. 126, alin. 4 lit. c din Legea nr. 571/2003 ( SC "X" SRL nu detine contracte de închiriere si nu a depus notificari în vederea taxarii prin optiune cu TVA a operatiunilor scutite)”;

- societatea petenta nu-si însuseste punctul de vedere al organului de control si este de parere ca are drept de rambursare a taxei pe valoarea adaugata deoarece obiectul principal de activitate al societatii este conform statutului cumpararea si vanzarea de bunuri imobiliare proprii ceea ce reprezinta operatiune taxabila, iar cu imobilele achizitionate doar se urmareste realizarea de venituri din închirierea acestora, fara ca societatea pe perioada controlului sa detina contracte de închiriere în acest sens;

- SC "X" SRL a optat chiar de la înfiintare sa fie platitoare de taxa pe valoarea adaugata "este clara intentia societatii de a desfasura operatiuni taxabile sau scutite cu drept de deducere, fapt confirmat si de faptul ca societatea a încheiat contractul de închiriere în care a fost prevazuta clauza platii taxei pe valoarea adaugata pentru operatiunea de închiriere, iar societatea a depus notificarea prin care a optat pentru taxarea operatiunii de închirierea spatiului situat în Arad, începând cu data de 01.01.2004”;

- societatea petenta afirma ca: “ (...) nu înțelegem rationamentul organului de control de a respinge de la rambursare TVA în baza unei presupuneri ca societatea va desfasura operatiuni scutite fara drept de deducere, atâta timp cât societatea face dovada ca pentru unicul apartament închiriat pâna la data controlului opteaza pentru regimul de taxare iar obiectul de activitate îl reprezinta cumpararea si vânzarea de bunuri imobiliare care sunt operatiuni taxabile”;

- petenta afirma ca, la data achizitiei bunurilor imobile nu se cunostea destinatia acestora si prin derogare (în cazul investitiilor), legislatia în vigoare permite deducerea integrala a taxei pe valoarea adaugata, urmând ca aceasta sa fie ajustata în functie de destinatia finala a acestora;

- pentru perioada controlata, societatea nu are încheiate contracte de închiriere astfel încât sa existe o certitudine cu privire la destinatia acestor imobile, existând si posibilitatea ca acestea sa fie vândute sau chiar închiriate si sa se opteze pentru taxarea acestor operatiuni iar dreptul de deducere este conditionat de desfasurarea de operatiuni taxabile si nu de realizarea de venituri impozabile (nerealizarea pâna la data controlului de venituri aferente celorlalte imobile);

- petenta concluzioneaza ca, daca se considera asa cum eronat a retinut organul de control, ca societatea va desfasura sau ca desfasoara operatiuni fara drept de deducere în anul 2004, totusi societatea are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferent investitiilor, cu obligatia de a ajusta la 31.12.2004 taxa pe valoarea adaugata dedusa conform Normelor în vigoare si de a-si calcula pro-rata si de o aplica efectiv în anul 2005 doar asupra achizitiilor pentru care nu se cunoaste destinatia în momentul achizitiei sau nu se poate determina proportia în care sunt sau vor fi utilizate pentru operatiuni care dau sau nu drept de deducere, cu exceptia achizitiilor de natura imobiliarilor pentru care este permisa deducerea iar daca este asa cum considera societatea, ca desfasoara operatiuni taxabile, societatea are drept de deducere, deoarece dreptul de deducere la client, ia nastere în momentul în care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila la furnizor, conform art. 145 alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, în conditiile în care a fost respectata conditia alin. 3 a art. 145, societatea având în vedere doar desfasurarea de operatiuni taxabile;

- de asemenea, "daca societatea ar fi beneficiat de rambursarea taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare nu s-ar fi impus calcularea de dobânzi si penalitati de

întârziere prin al doilea raport de inspectie fiscala, întrucât din taxa pe valoarea adaugata de rambursat înregistrata la luna septembrie 2004 ar fi fost posibila compensarea taxei pe valoarea adaugata de plata din perioada octombrie - decembrie 2004".

În completarea la contestatie, depusa la dosarul cauzei, societatea petenta precizeaza ca, "prin raportul de inspectie fiscala nr. 8318/23.12.2004, organul de control a considerat ca societatea desfasoara operatiuni scutite fara drept de deducere si respinge taxa pe valoarea adaugata de la rambursare, desi societatea are depusa notificarea din 17.11.2004 prin care opteaza pentru desfasurarea de operatiuni taxabile.

În cel de-al doilea raport de inspectie fiscala, de asemenea nu se iau în considerare nici notificarea 17.11.2004 si nici notificarea din 21.12.2004 (despre care nu se precizeaza nimic în raportul de inspectie fiscala) organul de control respingând taxa pe valoarea adaugata de la rambursare si a doua oara pe considerentul ca a mai fost odata respinsa de la rambursare fara drept de preluare în decontul lunii urmatoare".

La dosarul cauzei, societatea petenta depune în copie, urmatoarele documente:

- contractul de închiriere încheiat în data de 15.12.2004 între SC "X" S.R.L. în calitate de proprietar al imobilului situat în Arad, si S.C. "I" S.R.L. în calitate de chirias prin care la punctul " Conditii de plata" este stabilit nivelul chiriei la 200 euro + T.V.A./luna;
- notificarea privind optiunea de taxare 21.12.2004 prin care societatea opteaza pentru taxarea operatiunilor de închiriere aferente imobilului situat în Arad;
- facturile de achizitie a imobilului situat în Arad.

Fata de cele prezentate, societatea petenta solicita admiterea contestatiei formulate, anularea actelor atacate si rambursarea sumei reprezentând taxa pe valoarea adaugata.

**II. Verificarea societatii petente s-a facut în vederea solutionarii decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare depus si înregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad prin care s-a solicitat rambursarea sumei reprezentând taxa pe valoarea adaugata de rambursat înregistrata de societate pâna la data de 30.09.2004.**

Urmare verificarii efectuate, organele de control au constatat urmatoarele:

- în perioada verificata, societatea petenta a realizat venituri din închirierea de bunuri imobile respectiv din închirierea apartamentului nr. 4 situat în Arad, venituri pentru care a aplicat cota de 19% a taxei pe valoarea adaugata si a depus notificarea în 17.11.2004 prin care a optat pentru taxarea operatiunii de închiriere a spatiului respectiv, în conformitate cu prevederile pct. 42, alin. 3 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 începând cu data de 01.01.2004;

- facturile privind achizitiile de bunuri si servicii au fost verificate în totalitate si a rezultat ca achizitiile se refera în principal la cumparari de imobile, imprimate si materiale consumabile. Societatea a achizitionat imobile atât de la persoane fizice cât si de la persoane juridice. Pentru imobilele achizitionate de la persoane juridice, societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata înscrisa în facturile de achizitie a imobilului situat în Arad, achizitionat de la SC " CE" S.A. din alt judet în baza contractului de vânzare cumparare din data de 13.11.2003. Soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata rezulta în principal din achizitionarea imobilului din Arad, precum si a unui alt imobil situat într-o localitate din alt judet, achizitionat de la Administratia Finantelor Publice din localitatea V... din alt judet în urma unor proceduri de executare silita a fostului proprietar;

- având în vedere nota explicativa luata administratorului, imobilele mentionate au fost achizitionate de catre SC "X" S.R.L. cu scopul realizarii de venituri din închirierea acestora însa singurul imobil închiriat pâna la data controlului a fost cel situat în Arad;

- în conformitate cu prevederile art. 145 alin. 3 din Legea nr. 571/2003, având în vedere faptul ca prin achizitionarea imobilelor se urmareste realizarea unor venituri din închirierea acestora iar conform prevederilor art. 141, alin. 2 lit. k din Legea nr. 571/2003 operatiunile de arendare, concesiune si închiriere a unor bunuri imobile sunt operatiuni scutite fara drept de deducere a taxei pe valoarea conform art. 126, alin. 4, lit. c din Legea nr. 571/2003 - SC "X" SRL nu detine contracte de închiriere si nu a depus notificari în vederea taxarii prin optiune cu taxa pe valoarea adaugata a operatiunilor scutite - organele de control au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata solicitata de petenta;

- pe baza raportului de inspectie fiscala, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad a întocmit Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata prin care s-a respins la rambursare suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata;

De asemenea, organele de control au efectuat o verificare la SC "X" SRL ca urmare a decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa cu optiune de rambursare înregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad si a cuprins perioada 01.10.2004 -31.12.2004. În perioada 01.10.2004 - 31.12.2004, societatea a realizat venituri din închirierea de bunuri imobile pentru care a aplicat cota de 19% de taxa pe valoarea adaugata, nu a efectuat achizitii cu taxa pe valoarea adaugata si nu a înregistrat taxa pe valoarea adaugata deductibila, rezultând taxa pe valoarea adaugata de plata.

Societatea petenta a compensat taxa pe valoarea adaugata de plata cu parte din taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare si respinsa prin Decizia de rambursare emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea dobânzilor pentru perioada 26.01.2005 -19.04.2005 si penalitati de întârziere pâna în luna aprilie.

**III.** Având în vedere contestatia formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Arad au respins de la rambursare suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata si au stabilit în sarcina petentei obligatii suplimentare în suma totala reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

În fapt, societatea petenta a formulat contestatie împotriva Deciziei de rambursare emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad, a raportului de inspectie fiscala înregistrat la Activitatea de Control Fiscal Arad, precum si împotriva Deciziei de impunere emisa de Activitatea de Control Fiscal Arad si a partii corespunzatoare din raportul de inspectie fiscala încheiat de inspectori din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad.

Prin completarea la contestatie, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, societatea petenta precizeaza ca obiectul contestatiei îl reprezinta si Decizia de rambursare, respectiv partea corespunzatoare din raportul de inspectie fiscala încheiat de inspectori din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad prin care s-a respins de la rambursare suma totala reprezentând taxa pe valoare adaugata.

**1). În legatura cu capatul de cerere din contestatia formulata de S.C. "X" S.R.L. împotriva Rapoartelor de inspectie fiscala încheiate de catre organe abilitate din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, s-au retinut urmatoarele:**

In drept, Codul de Procedura Fiscala prevede:

*ART. 82*

*“ Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat*

*(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

- a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 79 alin. (2) si art. 83 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.”*

*ART. 83*

*“ Decizia de impunere*

*(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere.*

*(2) Pentru creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin ordin al ministrului finantelor publice se pot stabili si alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspectiei fiscale.*

*(3) Decizia de impunere se emite, daca este necesar, si in cazul in care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 86. [...]”*

*ART. 85*

*Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

*Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

- a) deciziile privind rambursări de taxa pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;*
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;*
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii.”*

*coroborat cu art. 106 din HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:*

*“ARTICOLUL 106*

*Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

*(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, în care se vor prezenta constatarile inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.*

*(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului.[...]*

*Norme metodologice:*

*106.1. Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat intr-un raport de inspectie fiscala.*

*106.2. La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de cate ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale incheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau incrucisate si orice alte acte.*

*106.3. Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.*

*106.4. Modelul si continutul raportului privind rezultatul inspectiei fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”*

*Competenta de solutionare conferita de art. 174 si urmatoarele din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:*

*"ART. 174*

*Posibilitatea de contestare*

*(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. (...)*

*(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.*

*(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.*

*(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 86 alin. 1, contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.*

*(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”.*

Având în vedere că rapoartele de inspecție fiscală pe care societatea petenta le contestă sunt rapoartele în care au fost prezentate constatările inspecțiilor, din punct de vedere faptic și legal, rapoarte care au stat la baza emiterii deciziei de rambursare respectiv deciziei de impunere, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Arad se va pronunța asupra deciziei de rambursare și deciziei de impunere, decizii ce au fost emise în baza rapoartelor de inspecție fiscală.

În condițiile în care Deciziile de rambursare emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, respectiv Decizia de impunere emisă de Activitatea de Control Fiscal Arad sunt titlurile de creanță care devin executorii, acestea fiind opozabile societății petente și acestea fiind cele care produc efecte față de petenta, nu raporturile de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, pentru capatul de cerere privind contestația formulată de S.C. "X" S.R.L. împotriva Rapoartelor de inspecție fiscală încheiate de către organe abilitate din cadrul Activității de Control Fiscal Arad, contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

## **2). Referitor la capatul de cerere din contestația formulată de S.C. "X" S.R.L. împotriva Deciziei de rambursare emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, s-au reținut următoarele:**

Deoarece Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad a sesizat Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad asupra contestației formulată de SC "X" S.R.L., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, în temeiul art. 181 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, a solicitat Activității de Control Fiscal Arad, în calitate de organ emitent al raportului de inspecție fiscală ce a stat la baza emiterii deciziei de rambursare contestate de societatea petenta, întocmirea referatului cu propuneri de soluționare a contestației, dosarul completat în condițiile legii urmând a fi înaintat Serviciului Soluționare Contestații spre competența soluționare iar Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad urmând a emite decizia de soluționare a contestației pentru acest capat de cerere în raport de susținerile partilor, de dispozițiile legale și de documentele existente la dosarul cauzei.

Prin adresă, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, Activitatea de Control Fiscal Arad a transmis dosarul contestației completat cu referatul cu propuneri de soluționare solicitat și fiind îndeplinită procedura de formă s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

În fapt, prin decontul cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare deplus și înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, S.C.

"X" S.R.L. a solicitat rambursarea sumei reprezentând taxa pe valoarea adaugata de rambursat înregistrata pâna la data de 30.09.2004.

Urmare verificarii efectuate, a rezultat ca, în perioada noiembrie 2003 - septembrie 2004, societatea a achizitionat imobile atât de la persoane fizice cât si de la persoane juridice iar pentru imobilele achizitionate de la persoanele juridice societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta.

Soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare a rezultat în principal din achizitionarea imobilului situat în Arad de la SC "CE" S.A. C... din alt judet în baza contractului de vânzare cumparare din data de noiembrie 2003, precum si a unui alt imobil situat în localitatea B... din alt judet, achizitionat de la Administratia Finantelor Publice din localitatea Vânju Mare în urma unor proceduri de executare silita a fostului proprietar.

Pâna la data controlului, societatea a realizat venituri din închirierea de bunuri imobile respectiv din închirierea apartamentului situat în Arad venituri pentru care a aplicat cota de 19% a taxei pe valoarea adaugata, depunând la organul fiscal notificarea înregistrata în 17.11.2004 prin care a optat pentru taxarea operatiunii de închiriere a spatiului respectiv. Imobilul închiriat a fost achizitionat de petenta de la o persoana fizica si pentru acesta societatea nu a dedus taxa pe valoarea adaugata.

Imobilele cumparate de societatea petenta de la persoane juridice si pentru care aceasta a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta nu au fost închiriate sau vândute pâna la data controlului respectiv 30.09.2004.

Cu adresa FN înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, societatea petenta a depus la dosarul contestatiei contractul de închiriere încheiat în decembrie 2004 între SC X S.R.L. în calitate de proprietar al imobilului situat în Arad, si S.C. "I" S.R.L. în calitate de chirias prin care la "Conditii de plata" este stabilit nivelul chiriei la 200 euro + T.V.A./luna precum si notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141, alin. (2) lit.k) din Codul fiscal, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad la 21.12.2004 prin care societatea opteaza pentru taxarea operatiunilor de închiriere aferente imobilului situat în Arad.

De asemenea, au fost depuse în copie doua facturi de achizitie a imobilului situat în Arad din care a rezultat taxa pe valoarea adaugata dedusa de societate.

În drept, art. 22 alin. (4) din Legea nr. 345/2002 republicata privind taxa pe valoarea adaugata, precizeaza:

*"(4) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor și serviciilor destinate realizării de:*

*a) operațiuni taxabile; [...]"*

iar în conformitate cu prevederile art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal:

*" Art. 145*

*(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoana impozabilă înregistrată ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată are dreptul sa deducă:*

*a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează sa îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează sa îi fie prestate de o alta persoana impozabilă; [...]"*

În conformitate cu prevederile legale respectiv art. 9 alin. 2 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, cu modificările ulterioare:

“ Art. 9

(2) Alte operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată:[...]

o) arendarea, concesiunea și 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. închirierea amplasamentelor pentru staționarea vehiculelor;
3. închirierea utilajelor și a mașinilor fixate în bunurile imobile;
4. închirierea seifurilor.[...]

(6) Persoanele impozabile pot opta pentru plata taxei pe valoarea adăugată în cazul:

a) operațiunilor de arendare, concesiune și închiriere de bunuri imobile, prevăzute la alin. (2) lit. o), în condițiile stabilite prin normele de aplicare a legii;

b) operațiunilor prevăzute la alin. (3).”

iar la art. 2 din Hotărârea Guvernului nr. 348/2003 pentru modificarea și completarea unor metodologii fiscale, se arată:

“ (5) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de impozite și taxe, dar neînregistrate ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată, precum și cele înființate după data de 1 martie 2003, dacă optează pentru regimul de taxare al operațiunilor prevăzute la art. 9 alin. (2) lit. o) din lege, vor solicita înregistrarea ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată, urmând procedurile privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe. După dobândirea calității de plătitor de taxa pe valoarea adăugată vor notifica în scris organelor fiscale competente asupra bunurilor imobile sau părților de bunuri imobile, pentru care optează pentru regimul de taxare. În situația în care numai o parte dintr-un imobil este utilizată pentru realizarea operațiunilor prevăzute la art. 9 alin. (2) lit. o) din lege și se optează pentru taxarea acestora, în notificarea transmisă organului fiscal se va înscrie în procente partea din imobil destinată acestor operațiuni. Formularul pentru notificarea opțiunii (modelul este prevăzut în anexa nr. 3 la norme) se depune la organul fiscal la care persoanele impozabile sunt înregistrate ca plătitori de impozite și taxe. Regimul de taxare pentru operațiunile prevăzute la art. 9 alin. (2) lit. o) din lege se aplică de la data înscrisă în notificare. Taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor imobile dobândite anterior datei de la care aceste persoane devin plătitori de taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă.

(6) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operațiune prevăzută la art. 9 alin. (2) lit. o) din lege. Opțiunea se notifică organelor fiscale teritoriale conform procedurii descrise la alin. (5) și se aplică de la data înscrisă în notificare.[...]

De asemenea, în conformitate cu prevederile art. 141 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“Art. 141

(2) Alte operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată: (...)

k) arendarea, concesiunea și **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 și a mașinilor fixate în bunurile imobile;
4. închirierea seifurilor;(…)

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



iar la punctul 42 (3) si punctul 44 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, se arata:

*“42. (3) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxa 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 aplica de la data înscrisă în notificare. În situația în care numai o parte dintr-un imobil este utilizata pentru realizarea operațiunilor 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 operațiuni.(...)”*

*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.”*

Din documentele existente la dosarul cauzei au rezultat urmatoarele:

- obiectul principal de activitate al societatii petente, conform statutului, îl constituie “ Cumpararea si vânzarea de bunuri imobiliare proprii ” ( cod CAEN 7012) iar din nota explicativa luata administratorului, anexata la dosarul cauzei a rezultat ca imobilele au fost achizitionate de societate: “(...) în conformitate cu domeniul principal de activitate 701 “Activitati imobiliare cu bunuri proprii” iar activitatea principala este 7012 “ Cumpararea si vânzarea de bunuri imobiliare proprii” si în vederea închirierii conform codului 702 “Închirierea si subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate” care se regasesc în statutul societatii (...);”

- în actul de control contestat, organul de control a retinut ca, societatea petenta nu a putut face dovada ca bunurile imobile achizitionate de la persoane juridice si pentru care a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta care a fost solicitata la rambursare, au fost destinate realizarii de operatiuni taxabile în conditiile în care, asa dupa cum rezulta din nota explicativa luata administratorului societatii, bunurile au fost achizitionate în scopul închirierii care reprezinta operatiune taxabila prin optiune, optiunea privind taxarea se face prin depunerea de notificare la organul fiscal competent iar societatea comerciala "X" S.R.L. nu a depus notificarea prevazuta de pct. 42 alin. (3) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004;

În conformitate cu prevederile art. 182 din Codul de procedura fiscala aprobat prin prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003:

*“ART. 182*

*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.(...)”*

*(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot sa depună probe noi în susținerea cauzei. În aceasta situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunțe asupra acestora.”*

Fata de aspectele mai sus prezentate, în conditiile în care la dosarul contestatiei, societatea petenta a depus documente din care rezulta ca pentru operatiunea de închiriere a imobilul pentru care si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta a optat pentru taxare conform prevederilor legale precizate mai sus , iar conform celor

precizate de organul de control în cuprinsul raportului de inspectie fiscala “ (...) soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare a rezultat în principal din achizitionarea imobilului situat în Arad de la SC “CE” S.A. C... din alt judet în baza contractului de vânzare cumparare din data de 13.11.2003 (...)” se retine ca invocarea de catre organul de control a prevederilor art. 145 (3) din Codul fiscal pe baza carora s-a dispus respingerea taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate de societatea petenta este eronata în conditiile în care, societatea petenta a facut dovada ca aceste achizitii au legatura cu obiectul de activitate al societatii si societatea desfasoara operatiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Pentru aceste considerente, în conditiile în care, în emiterea Deciziei de rambursare, organele de control nu au facut aplicatiunea prevederilor legale aplicabile în speta, respectiv art. 22 alin. (1) si alin. (4) din Legea nr. 345/2002 republicata privind taxa pe valoarea adaugata, art. 145 alin. (1) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, si în raport de documentele prezentate de contestatoare la dosarul contestatiei formulate, Decizia de rambursare emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad prin care s-a dispus respingerea de la rambursare a sumei reprezentând taxa pe valoarea adaugata va fi desfiintata, în conformitate cu art. 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

“ ART.185

*Solutii asupra contestatiei (...)*

*(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”,*

urmând ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând cont de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile art. 182 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**3). Referitor la capatul de cerere din contestatia formulata de S.C. "X" S.R.L. împotriva Deciziei de impunere emisa de Activitatea de Control Fiscal Arad, respectiv Decizia de rambursare emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad, s-au retinut urmatoarele:**

Deoarece Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad a sesizat Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad asupra contestatiei formulata de SC "X" S.R.L., Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, în temeiul art. 175, art.176 si art. 182 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, a solicitat Activitatii de Control Fiscal Arad, în calitate de organ emitent al deciziei de impunere contestate de societatea petenta, întocmirea referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei, dosarul completat în conditiile legii urmand a fi înaintat Serviciului Solutionare Contestatii spre competenta solutionare iar Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad urmând a emite decizia de solutionare a contestatiei pentru acest capat de cerere în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale si de documentele existente la dosarul cauzei.

Prin adresa, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad Activitatea de Control Fiscal Arad a transmis dosarul contestatiei completat cu referatul cu propuneri de solutionare solicitat fiind îndeplinita astfel procedura de forma în legatura cu acest capat de cerere.

În fapt, organele de control au efectuat o verificare la SC "X" SRL urmare decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa cu optiune de rambursare înregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad, verificare ce a cuprins perioada 01.10.2004 -31.12.2004.

În perioada 01.10.2004 - 31.12.2004, societatea a realizat venituri din închirierea de bunuri imobile pentru care a aplicat cota de 19% de taxa pe valoarea adaugata, nu a efectuat achizitii cu taxa pe valoarea adaugata si nu a înregistrat taxa pe valoarea adaugata deductibila, rezultând taxa pe valoarea adaugata de plata.

Societatea petenta a compensat taxa pe valoarea adaugata de plata cu parte din taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare si respinsa prin Decizia de rambursare emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea dobânzilor pentru perioada 26.01.2005 -19.04.2005 si penalitati de întârziere pâna în luna aprilie.

De asemenea, prin Decizia de rambursare emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad a fost respinsa de la rambursare fara drept de preluare în decontul lunii urmatoare suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata solicitata eronat la rambursare de catre petenta întrucât pentru aceasta suma a fost întocmita si Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata.

Fata de cele prezentate mai sus si raportat la faptul ca atat Decizia de rambursare emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad prin care s-a respins la rambursare suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata, cât si Decizia de impunere emisa de Activitatea de Control Fiscal Arad prin care au fost calculate dobânzi pentru perioada 26.01.2005 -19.04.2005 si penalitati de întârziere pâna în luna aprilie aferente taxei pe valoarea adaugata au fost emise în conditiile în care prin Decizia de rambursare emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad s-a respins fara drept de preluare în decontul lunii urmatoare taxa pe valoarea adaugata, decizie pentru care organul de solutionare a decis la punctul (2) din prezenta desfiintarea si efectuarea unei noi verificari, rezulta ca, în considerarea principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, Decizia de impunere emisa de Activitatea de Control Fiscal Arad, respectiv Decizia de rambursare emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad vor fi desfiintate în conformitate cu art. 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

*“Solutii asupra contestatiei (...)*

*(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”,*

urmând ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând cont de aspectele precizate în prezentul referat si în conformitate cu dispozitiile art. 182 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele mai sus aratate, în conformitate cu prevederile art. 9 alin. 2 si art. 22 alin. (4) din Legea nr. 345/2002 republicata privind taxa pe valoarea adaugata, art. 2 alin. (5) si (6) din Hotararea Guvernului nr. 348/2003 pentru modificarea si completarea unor metodologii fiscale, art. 141, art.145 si art. 149 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, punctul 44 si 53 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, art. 82, art. 83, art. 85, art. 174 si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 106 din Hotarârea Guvernului nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a

Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Legea nr.348/2005 privind denominarea monedei nationale,se

## **D E C I D E**

**1.** Respingerea contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L. pentru capatul de cerere privind contestatia formulata împotriva Rapoartelor de inspectie fiscala încheiate de catre organe abilitate din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, ca inadmisibila.

**2.** Desfiintarea Deciziei de rambursare emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad prin care s-a respins la rambursare suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata de rambursat înregistrata de societate pâna la data de 30.09.2004, a Deciziei de rambursare emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad prin care a fost respinsa de la rambursare fara drept de preluare în decontul lunii urmatoare suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata precum si a Deciziei de impunere emisa de Activitatea de Control Fiscal Arad prin care s-au stabilit în sarcina petentei obligatii suplimentare în suma totala reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata, urmând ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând cont de aspectele precizate în prezentul referat si în conformitate cu dispozitiile art. 182 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.