

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Arad asupra contestatiei formulate de societatea "x".

Societatea petenta formuleaza contestatie împotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad.

Suma totala contestata reprezinta taxa pe valoarea adaugata respinsa de la rambursare si dedusa de societate pe baza facturilor fiscale emise de SC "F" SRL si SC "A" SRL reprezentand contravaloarea serviciilor de inchiriere.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii petente, administrator, asa dupa cum prevede art. 175 alin. (1) 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. Petenta formuleaza contestatie împotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, aratand urmatoarele:

- SC "X" SRL a incheiat in anul 2003 contracte de inchiriere cu SC "F" SRL si SC "A" SRL , pentru imobilul unde se desfasoara activitatea de productie.

- in baza facturilor fiscale emise de furnizorii de servicii SC "F" SRL si SC "A" SRL, societatea petenta a dedus taxa pe valoare adaugata aferenta acestora.

- SC "F" SRL si SC "A" SRL a colectat taxa pe valoare adaugata pentru serviciile de inchiriere facturate, optand astfel pentru aplicarea regimului de taxare asupra operatiunilor respective.

In drept isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile art. 42 alin. 3 din HG nr. 44/2004, anexand copii dupa notificarile privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141 alin. 2, lit. k din Codul Fiscal respectiv notificarea depusa de SC "F" SRL inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad si notificarea depusa de SC "A" SRL inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad.

II. Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata din 2004 prin care a fost respinsa la rambursare suma solicitata.

Deoarece Activitatea de Control Fiscal Arad a sesizat Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad asupra contestatiei formulata de SC "X" SRL, DGFP a judetului Arad, in temeiul art. 175, art. 182 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu Ordinul 1109/2004 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala", a solicitat Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad, in calitate de organ emitent al deciziilor de rambursare contestate de societatea petenta, intocmirea referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei, dosarul completat in conditiile legii urmand a fi inaintat Serviciului Solutionare Contestatii spre competenta solutionare, D.G.F.P. a judetului Arad urmand a emite decizia de solutionare a contestatiei in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale si de documentele existente la dosarul cauzei.

Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad a transmis dosarul contestatiei completat cu referatul cu propuneri de solutionare solicitat, in care s-au aratat urmatoarele: "Precizam ca serviciul C.A.D.N.O.R. nu are competenta de a verifica sau de a se pronunta cu privire la motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal si

nici nu se poate preleva de prevederile art. 182 alin. 4 din OG nr. 92/2003 republicata pentru a se pronunța în cazul depunerii de către contestator de probe noi în susținerea cauzei ”.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației încheiat de Activitatea de Control Fiscal Arad și transmis Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad împreună cu dosarul contestației se arată ca: “ conform notificărilor anexe la contestație SC "X" SRL se încadrează prevederilor pct.42 alin.3 din HG nr.44/2004 privind normele de aplicare a Codului Fiscal.

Din verificarea efectuată organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal Arad au constatat că societatea a înregistrat în lunile iunie și iulie 2004 facturi fiscale reprezentând contravaloarea serviciilor de închiriere spațiu emise de furnizorii SC "F" SRL și SC "A" SRL, în care s-a înscris valoarea totală și taxa pe valoarea adăugată aferentă.

Organele de control au considerat că societatea petentă nu a respectat prevederile pct. 42, alin.3 din HG nr. 44/2004 în sensul că furnizorul de servicii nu a notificat organelor fiscale opțiunea de aplicare a regimului de taxare pentru orice operațiune prevăzută la art.141, alin.2 lit.k din Codul fiscal.

Pentru facturile de chirie spații de lucru emise de furnizorii SC "F" SRL și SC "A" SRL pentru lunile iunie și iulie 2004, s-a arătat că societatea a dedus în mod eronat suma reprezentând taxa pe valoare adăugată, suma ce a fost respinsă de la rambursare fără drept de preluare în decontul lunii următoare.

III Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petitioner și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad au reținut în sarcina **S.C. "X" S.R.L.** obligația fiscală reprezentând taxa pe valoare adăugată dedusă în mod eronat de societate, aferentă facturilor de chirie pentru lunile iunie - iulie 2004, suma respinsă de la rambursare fără drept de preluare în decontul lunii următoare.

În fapt, din verificarea efectuată s-a constatat că în perioada iunie 2004 - iulie 2004 societatea petentă a înregistrat și a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor reprezentând chirie spații de lucru în baza contractelor de închiriere, așa cum rezultă din raportul de inspecție fiscală încheiat de Activitatea de Control Fiscal Arad.

Organele de control au stabilit că S.C. "X" S.R.L. și-a dedus în mod eronat taxa pe valoare adăugată aferentă facturilor fiscale reprezentând chirie spații de lucru întrucât nu s-au respectat prevederile pct.42, alin.3 din HG nr.44/2004 în sensul că furnizorul de servicii nu a notificat organelor fiscale opțiunea de aplicare a regimului de taxare pentru orice operațiune prevăzută la art.141, alin.2 lit.k din Codul fiscal.

La dosarul cauzei petentă a prezentat Notificarea depusă de SC "F" SRL, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad din care rezultă că aceasta a optat pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art.141, alin.2 lit.k începând cu data de 01.11.2003 și Notificarea depusă de SC "A" SRL, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad din care rezultă că aceasta a optat pentru taxarea operațiunilor prevăzute la art.141, alin.2 lit.k începând cu data de 01.01.2004.

În drept, în speta sunt incidente următoarele acte normative:

HG nr.348/2003 pentru modificarea și completarea unor metodologii fiscale prevede următoarele:

3. Dupa articolul 22 se introduce un nou articol, articolul 22¹, cu urmatorul cuprins:

" Art. 22¹.

(...)

(4) Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care au continuat dupa data de 1 martie 2003 regimul de taxare pentru contractele in derulare, se considera ca au optat tacit pentru regimul de taxare pentru operatiuni de natura celor prevazute la art. 9 alin. (2) lit. o) din lege."

Potivit pct.3, art.II din HG nr.348/2003 privind modificarea si completarea unor metodologii fiscale, Normele de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoare adaugata aprobate prin HG nr.598/2002 se completeaza prin introducerea unui nou articol 22 care la alin (4) prevede ca "persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care au continuat dupa data de 1 martie 2003 regimul de taxare pentru contractele in derulare, se considera ca au optat tacit pentru regimul de taxare pentru operatiuni de natura celor prevazute la art. 9 alin. (2) lit. o) din lege."

In conformitate cu art.141, alin.2 lit.k si alin3 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal:

(2) Alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata:

(...)

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

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

2. serviciile de parcare a vehiculelor;

3. inchirierea utilajelor si a masinilor fixate in bunurile imobile;

4. inchirierea seifurilor;"

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

In conformitate cu pct.42, alin.3, 5 si 6 si art.44 din HG.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"42. (3) Persoanele impozabile inregistrate 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 in anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice si se aplica de la data inscrisa in notificare. In situatia in 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, in notificarea transmisa organului fiscal se va inscrie in procenta 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 in anexa nr. 2, se depune la organul fiscal la care persoanele impozabile sunt inregistrate ca platitori de impozite si taxe.

(6) Prin derogare de la prevederile alin. (5), persoanele care la data de 1 martie 2003 au optat tacit asupra taxarii operatiunilor prevazute la art. 9 alin. (2) lit. o) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, pot renunta oricand la aceasta optiune in vederea aplicarii regimului de scutire. Formularul pentru notificarea anularii

optiunii, prevazut in anexa nr. 2, se depune la organul fiscal la care persoanele impozabile sunt inregistrate ca platitori de impozite si taxe. Daca ulterior opteaza pentru taxare, trebuie sa aplice prevederile alin. (5)."

Din textele de lege mai sus citate, corelat cu situatia de fapt asa cum aceasta rezulta din documentele depuse la dosar, s-a retinut ca în timpul controlului nu a fost analizata posibilitatea ca furnizorul de servicii sa fi avut in derulare contracte de inchiriere pentru care sa fi optat tacit la data de 01 martie 2003 asupra taxarii acestor operatiuni, iar din documentele justificative anexate de petenta la contestatie respectiv contractul de inchiriere FN din data de 01.11.2003 incheiat de SC "X" SRL si SC "A" SRL, Notificarea depusa de SC "F" SRL, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad rezulta ca aceasta a optat pentru taxarea operatiunilor prevazute la art.141, alin.2 lit.k incepand cu data de 01.11.2003 respectiv Notificarea depusa de SC "A" SRL, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad din care rezulta ca aceasta a optat pentru taxarea operatiunilor prevazute la art.141, alin.2 lit.k incepand cu data de 01.01.2004, coroborat cu sustinerile Activitatii de Control Arad din referatul cu propuneri de solutionare conform carora " SC "X" SRL se incadreaza prevederilor pct.42 alin.3 din HG nr.44/2004 privind normele de aplicare a Codului Fiscal ", rezulta ca societatea petenta desfasura activitati de genul celor prevazute la art. 9 alin. 2 lit. o din Legea nr.345/2002, in baza contractului de inchiriere FN/01.11.2003 incheiat de SC "X" SRL cu SC "A" SRL si a contractului de inchiriere FN din data de 01.11.2003 incheiat cu SC "F" SRL si prezentat organelor de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad (asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala), contracte care au fost incheiate in anul 2003 cand era in vigoare HG 348/2003, act normativ care reglementeaza modalitatea in care persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata pot opta pentru aplicarea regimului de taxare.

Fata de cele prezentate, rezulta ca în actul de control, organele de control nu au facut aplicatiunea prevederilor legale aplicabile in speta respectiv a art. 22 alin.4 din HG nr.348/2003 pentru modificarea si completarea unor metodologii fiscale, coroborat cu pct. 42 alin. 6 din HG nr. 44/2004, în sensul ca au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in baza prevederilor pct. 42 alin. 3 din HG nr. 44/2004, în conditiile în care petenta a facut dovada prin actele depuse la dosarul cauzei ca se încadreaza în prevederile pct. 42 alin. 6 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care, Decizia emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad va fi desfiinta, pentru suma reprezentand taxa pe valoare adaugata dedusa pe baza facturilor fiscale emise de SC "F" SRL si SC "A" SRL reprezentand contravaloarea serviciilor de inchiriere, suma respinsa de la rambursare fara drept de preluare in decontul lunii urmatoare, in conformitate cu art 182 si art. 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

“ ART.182

Solutionarea contestatiei (...)

(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.(...)

ART.185

Solutii asupra contestatiei (...)

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

urmând ca Activitatea Controlului Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate, sa efectueze o noua inspectie fiscala in legatura cu taxa pe valoarea adaugata pentru aceeasi perioada verificata, conform actelor normative în vigoare, tinând cont de documentele depuse la dosarul cauzei, de aspectele precizate în prezenta decizie si in conformitate cu dispozitiile art. 182 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in temeiul art.141, alin.2 lit.k si alin3 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal,art.22 alin.4 din HG nr.598/2002 modificata si completata prin HG nr.348/2003 pentru modificarea si completarea unor metodologii fiscale, pct.42, alin.3, alin.5 si alin.6 din HG. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu art.182 si art.185 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se

D E C I D E

Desfiintarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, pentru suma totala reprezentand taxa pe valoare adaugata dedusa pe baza facturilor fiscale emise de SC "F" SRL si SC "A" SRL reprezentand contravaloarea serviciilor de inchiriere, urmând ca Activitatea Controlului Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate, sa efectueze o noua inspectie fiscala in legatura cu taxa pe valoarea adaugata pentru aceeasi perioada verificata, conform actelor normative in vigoare, tinând seama de prevederile legale aplicabile în speta si de cele retinute în prezenta decizie.