

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

Societatea petenta formuleaza contestatie împotriva deciziilor de rambursare a texei pe valoarea adaugata 1 si 2 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad.

Suma totala contestata este compusa astfel:

- diferenta dintre taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare si taxa pe valoarea adaugata aprobata la rambursare (Decizia nr. 1);

- diferenta dintre taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare si taxa pe valoarea adaugata aprobata la rambursare (Decizia nr. 2).

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, copia procurii de administrare fiind anexata precizarilor la contestatie facute, 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 deciziilor de rambursare a texei pe valoarea adaugata 1 si 2 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, aratand ca suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta chiriei facturate de catre SC "E" SRL a fost respinsa de la rambursare, fara drept de preluare in sold.

In drept isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile art. 42 alin. 3 din HG nr. 44/2004, anexand in copie notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 9 alin. 2 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare, a solicitantului SC "E" SRL, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Timisoara.

II. Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad a emis Deciziile de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru luna septembrie 2004 si pentru luna iunie 2004 prin care a fost respinsa la rambursare suma totala reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

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, DGFP 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.

Prin adresa, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului 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 pronunta in cazul depunerii de catre contestator de probe noi in sustinerea cauzei".

Urmare celor aratate de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad prin adresa a introdus, din oficiu, in solutionarea contestatiei formulate de SC "X" SRL Activitatea de Control Fiscal Arad, urmand ca aceasta sa completeze referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei cu propuneri privind fondul cauzei, referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, avand in vedere ca raportul de inspectie fiscala incheiat de Activitatea de Control Fiscal Arad este raportul in care au fost prezentate constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziilor de rambursare 1 si 2 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad.

Prin adresa, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, Activitatea de Control Fiscal Arad a aratat ca "SC "X" SRL Arad se incadreaza in prevederile pct. 42 alin. 3 din HG 44/2004 privind normele de aplicare a Codului Fiscal".

Din verificarea efectuata organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad au constatat ca societatea a inregistrat pe perioada verificata sapte acturi chirie spatii emise de furnizorul SC "X" SRL, din alt judet, in perioada 01.04.2004 - 30.09.2004, in baza contractului incheiat intre societati, unde la valoarea totala s-a calculat taxa pe valoarea adaugata;

Organele de control au considerat ca societatea petenta nu a respectat prevederile pct. 42, alin.3 din HG nr. 44/2004 in sensul ca furnizorul de servicii nu a notificat organelor fiscale optiunea de aplicare a regimului de taxare pentru orice operatiune prevazuta la art.141, alin.2 lit.k din Codul fiscal.

Pentru facturile de chirii spatii de depozitare emise de furnizorul SC "E" SRL pentru lunile aprilie - septembrie 2004, s-a aratat ca societatea a dedus in mod eronat suma reprezentand taxa pe valoare adaugata, suma ce a fost respinsa de la rambursare fara drept de preluare in decontul trimestrului urmator.

III. Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, 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 Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad au retinut în sarcina **S.C. "X" S.R.L.** obligatia fiscala în suma totala reprezentand taxa pe valoare adaugata dedusa in mod eronat de societate, aferenta facturilor de chirie pentru lunile aprilie - septembrie 2004, suma respinsa de la rambursare fara drept de preluare in decontul trimestrului urmator.

În fapt, din verificarea efectuata s-a constatat ca in perioada aprilie 2004 - septembrie 2004 societatea petenta a inregistrat si a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor reprezentand chirie spatii de depozitare in baza contractului de inchiriere, asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala incheiat de Activitatea de Control Fiscal Arad.

Organele de control au stabilit ca SC "X" SRL si-a dedus in mod eronat taxa pe valoare adaugata aferenta facturilor fiscale reprezentand chirie spatii de depozitare, intrucat nu s-au respectat prevederile pct.42, alin.3 din HG nr.44/2004 in sensul ca furnizorul de servicii nu a notificat organelor fiscale optiunea de aplicare a regimului de taxare pentru orice operatiune prevazuta la art.141, alin.2 lit.k din Codul fiscal.

La dosarul cauzei petenta a prezentat Notificarea depusa de SC "E" SRL, din alt judet, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Timisoara sub nr.282440 din 17.11.2004 din care rezulta ca aceasta a optat pentru taxarea operatiunilor prevazute la art.141, alin.2 lit.k incepand cu data de 01.03.2003.

În drept, în speta sunt incidente următoarele acte normative:

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

3. După articolul 22 se introduce un nou articol, articolul 22¹, cu următorul cuprins:

" Art. 22¹.

(...)

(4) *Persoanele impozabile înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adăugată, care au continuat după data de 1 martie 2003 regimul de taxare pentru contractele în derulare, se considera ca au optat tacit pentru regimul de taxare pentru operațiuni de natura celor prevăzute la art. 9 alin. (2) lit. o) din lege."*

Potrivit pct.3, art.II din HG nr.348/2003 privind modificarea și completarea unor metodologii fiscale, Normele de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată aprobate prin HG nr.598/2002 se completează prin introducerea unui nou articol 22 care la alin (4) prevede ca "*persoanele impozabile înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adăugată, care au continuat după data de 1 martie 2003 regimul de taxare pentru contractele în derulare, se considera ca au optat tacit pentru regimul de taxare pentru operațiuni de natura celor prevăzute la art. 9 alin. (2) lit. o) din lege."*

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

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

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

"42. (3) *Persoanele impozabile înregistrate ca platitori 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 aplică de la data înscrisă în notificare. În situația în care numai o parte dintr-un imobil este utilizată 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 înscrive în procente partea din imobil destinată acestor operațiuni.*

(5) *Persoanele care au optat pentru regimul de taxare pentru orice operațiune prevăzută la art. 141 alin. (2) lit. k) din Codul fiscal nu mai pot aplica regimul de scutire pentru operațiunile respective timp de 5 ani. După această perioadă persoanele impozabile pot anula opțiunea. Formularul pentru notificarea anularii opțiunii, prevăzut 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 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 - Notificarea depusa de SC "E" SRL, inregistrata la Administratia Finantelor Publice din care rezulta ca aceasta a optat pentru taxarea operatiunilor prevazute la art.141, alin.2 lit.k incepand cu data de 01.03.2003 - coroborat cu sustinerile Activitatii de Control Arad conform carora "SC "X" SRL Arad se incadreaza in prevederile pct. 42 alin. 3 din HG 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 prezentat organelor de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad (asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala incheiat), contract care a fost incheiat 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, Deciziile de rambursare a taxei pe valoarea adaugata 1 si 2 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad se vor desfiinta, pentru suma reprezentand taxa pe valoare adaugata din suma totala reprezentand chirie spatiu, suma respinsa de la rambursare fara drept de preluare în 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

DECIDE

Desfiintarea Deciziilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata 1 si 2 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, pentru suma totala reprezentand taxa pe valoare adaugata din suma totalareprezentand chirie spatiu, 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.