



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Covasna



Str. Bem Jozsef, nr.9
Sf. Gheorghe, Jud. Covasna
Tel.: 0267-352566
Fax: 0267-352643

DECIZIA nr. --/2010

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L., cu sediul în --, str.--, bl.--, sc.--, ap.--, jud. Covasna,
înregistrată la
Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna sub nr. --/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, prin adresa nr. --/2009, înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2009, asupra contestației formulate de S.C. X S.R.L., înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna sub nr. --/2009.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere nr. --/2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, act administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de ?? lei din care TVA în suma de ?? lei cu majorări aferente în sumă de ?? lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatănd ca în spetă sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1) și alin. (3), art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Covasna este investită, prin Compartimentul de soluționare a contestațiilor, să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată de S.C. X S.R.L. se atacă Decizia de impunere nr. --/2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, act administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de ?? lei din care TVA în suma de ?? lei cu majorări aferente în sumă de ?? lei.

Contestatoarea în susținerea contestației, arată faptul că suma stabilită suplimentar reiese din trei facturi emise de SC Y SRL în calitate de locator, în prima jumătate a anului 2006, reprezentând chirie. În acest sens petenta susține faptul că nu are obligația de a verifica respectiv a solicita firmei SC Y SRL acte care dovedesc dacă are sau nu dreptul de a emite factură cu sau fără TVA, motiv pentru care suma stabilită suplimentar nu îi aparține.

Față de cele arătate contestatoarea solicită să se dispună anularea Deciziei de impunere nr. --/2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, act administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, iar pe cale de consecință să se exonereze societatea de la plata TVA în sumă de ?? lei și a majorărilor de întârziere în sumă de ?? lei stabilite în sarcina s-a.

II. Organele de control din cadrul AIF Covasna au efectuat o inspecție fiscală generală la S.C. X S.R.L., în urma căreia sa întocmit Decizia de impunere nr. --/2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, act administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, prin care s-a stabilit în sarcina

contestatoarei obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de ?? lei, din care TVA în suma de ?? lei și majorări aferente în sumă de ?? lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare pe perioada controlului se rețin următoarele:

În fapt, organele fiscale din cadrul AIF Covasna în urma inspecției fiscale generale efectuate la S.C. X S.R.L., au întocmit Decizia de impunere nr. --/2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, act administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de ?? lei din care TVA în suma de ?? lei cu majorări aferente în sumă de ?? lei.

Contestatoarea a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. --/2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, act administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna prin care se atacă constatările organelor de control cu privire la emiterea facturilor cu TVA de către SC Y SRL din --, aferent chiriei plătite în anul 2006 în sumă de ?? lei, pentru închirierea imobilului situat în --, jud Covasna de către petentă.

În drept, privind tratamentul fiscal al TVA referitor la emiterea facturilor cu TVA de către SC Y SRL din --, reprezentând contravaloarea chiriei, în cauză potrivit prevederilor art. 141 alin. 2 lit. e din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal se constată că această operațiune este scutită de taxă.

Pentru taxarea acestei operațiuni scutite de taxă, locatorul SC Y SRL putea opta potrivit prevederilor art. 141 alin 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal în condițiile stabilite de pct. 38 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, dar în speță se constată faptul că locatorul, nu a optat pentru taxarea operațiunilor scutite și nu a notificat organul fiscal în acest sens potrivit legii, iar contestatoarea nu deține, respectiv nu a prezentat opțiunea locatorului de taxare a operațiunii.

Astfel organele de control în mod corect au consemnat în Raportul de inspecție fiscală nr. --/2009, faptul că contestatoarea a dedus în mod eronat TVA-ul înscris în facturile emise în anul 2006 reprezentând contravaloarea chiriei deoarece operațiunea era scutită de taxă potrivit art. 141 alin. 2 lit. e din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, iar SC Y SRL în calitate de locator nu este obligat la colectarea taxei pentru aceste operațiuni.

Față de cele arătate, întrucât contestatoarea nu a prezentat opțiunea locatorului privind taxarea operațiunii, în speță sunt aplicabile prevederile pct. 40 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal potrivit căreia cităm: “Cu excepția celor prevăzute la art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, persoanele impozabile nu pot aplica taxarea pentru operațiunile scutite prevăzute de art. 141 din Codul fiscal. Instituțiile publice sunt tratate ca persoane impozabile pentru activitățile scutite conform art. 141 din Codul fiscal. Scutirile se aplică livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii realizate de orice persoană impozabilă. Dacă o persoană impozabilă a facturat în mod eronat cu taxă livrări de bunuri și sau prestații de servicii scutite conform art. 141 din Codul

fiscal, este obligată să storneze facturile emise. Beneficiarii unor astfel de operațiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate în mod eronat pentru o astfel de operațiune scutită. Aceștia trebuie să solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxă și emiterea unei noi facturi fără taxă.”

Pentru considerentele de mai sus, și în temeiul dispozițiilor art. 205, art. 206, art. 210, art. 213 și art. 216 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată

DECIDE :

Respinge contestația formulată de S.C. X S.R.L., cu sediul în --, str.--, bl.--, sc.--, ap.--, jud. Covasna, formulată împotriva Deciziei de impunere nr. --/2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. --/2009, act administrativ fiscal emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Covasna.

DIRECTOR COORDONATOR,