

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Contribuabili Mijlocii cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ....asupra contestației formulate de S.C. X S.A înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad sub nr. .... și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.....

Societatea comercială X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. ....privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Arad solicitând anularea în parte a acesteia împreună cu Raportul de inspecție fiscală nr. ....și pe cale de consecință, recalcularea sumei de ....lei RON reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în anul 2007 aferentă contractului de leasing financiar nr. ....și recalcularea sumei de ....lei RON reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate aferentă contractului de leasing financiar nr....., sume pentru care organele de control nu au aprobat rambursarea.

**Referitor la capatul de cerere din contestația formulată de S.C. X S.A. împotriva Raportului de inspecție fiscală nr..... încheiat la data de .....de către organe de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală aparținând Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Arad, s-au reținut următoarele:**

În drept, Codul de Procedură Fiscală, republicat prevede:

“ ART. 85

*Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat*

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

*a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);*

*b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.*

ART. 86

*Decizia de impunere*

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

*(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.*

*(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87.[...]*

ART. 87

*Forma și conținutul deciziei de impunere*

*Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.[...]”*

coroborat cu art. 106 din Hotărârea Guvernului nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 106

*Raportul privind rezultatul inspecției fiscale privind rezultatul inspecției fiscale*

*(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere factual și 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 încheiate inclusive 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. 205 si urmatoarele din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:

*"ART. 205*

*Posibilitatea de contestare*

*(1) Impotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. (...)*

*(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna.*

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

*(5) In cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. 1, contestatia se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.*

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

Având în vedere ca raportul de inspectie fiscala pe care petenta îl contesta este raportul în care au fost prezentate constatarile inspectiei, din punct de vedere faptic si legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, conform dispozitiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se va pronunta asupra deciziei de impunere, decizie ce a fost emisa în baza raportului de inspectie fiscala, în situatia în care, în Ordinul nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" se precizeaza expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

*« La prezenta Decizie de impunere se anexeaza Raportul de inspectie fiscala care, împreuna cu anexele, contine .... pagini. In conformitate cu art. 205 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, împotriva sumelor de plata si sau aprobate la rambursare se poate face contestatie, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii. Prezenta reprezinta titlu de creanta. ”*

In conditiile în care Decizia de impunere este titlu de creanta care devine executoriu, aceasta fiind opozabila petentului si aceasta fiind cea care produce efecte fata de petenta, si nu raportul de inspectie fiscala în care doar sunt consemnate constatarile inspectiei fiscale, pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de S.C. X împotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .... încheiat în data de ....., contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

**Referitor la contestatia formulata de petenta împotriva Deciziei de impunere nr. ....privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de**

**Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Administrația Financiară pentru Contribuabilii Mijlocii Arad, s-au reținut următoarele:**

Societatea comercială X formulează contestație împotriva **Deciziei de impunere nr. ...privind** obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și solicită anularea în parte a acesteia și recalcularea sumei de .....lei RON reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate în anul 2007 aferentă contractului de leasing financiar nr. ....și recalcularea sumei de .....lei RON reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate aferentă contractului de leasing financiar nr....., sume neacordate la rambursare în urma inspecției fiscale.

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

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al societății petente și stampilată cu ștampila societății, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

**I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. .... și solicită anularea parțială a acesteia, invocând în susținerea contestației următoarele motive:**

- la data de ..... societatea a încheiat cu S.C. U S.R.L. contractul de leasing financiar nr. ....având ca obiect vânzarea în rate a imobilului situat în .....imobil achiziționat în baza facturii nr. ....de la SC N S.R.L. în valoare de ..... lei RON cu taxa pe valoarea adăugată de .....lei RON. Pentru suma de ..... lei RON reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției, societatea și-a dedus această sumă în luna ianuarie 2007 prin aplicarea măsurilor simplificate respectiv a taxării inverse, conform prevederilor art. 160 din Legea nr. 571/2003 rezultând suma de .....lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă după determinarea pro-ratei finale 2007;

- la data de....., societatea a încheiat cu S.C. I S.R.L. contractul de leasing financiar nr. ....având ca obiect vânzarea în rate a imobilului hala de producție –panificație, imobil achiziționat în baza facturii nr. ....în valoare de .....lei RON cu taxa pe valoarea adăugată de .....lei RON. Pentru suma de .....lei RON reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziției, societatea și-a dedus această sumă în luna mai 2007 prin aplicarea măsurilor simplificate respectiv a taxării inverse, conform prevederilor art. 160 din Legea nr. 571/2003 rezultând suma de .....lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă după determinarea pro-ratei finale 2007;

- petenta susține că în raportul de inspecție fiscală sunt extrase paragrafe din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care încadrează corect achiziția imobilelor menționate mai sus, dar organele de inspecție fiscală au procedat eronat la ajustarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată întrucât „ (...) ajustarea se efectuează pe perioada în care se efectuează operațiunea care nu da drept de deducere respectiv 5 și 4 ani cât are valabilitate contractul de leasing financiar.”;

- modul eronat de calcul realizat de către inspectorii se observă în calculul efectuat de aceștia pentru stabilirea ajustării: „ perioada în care societatea efectuează operațiuni scutite fără drept de deducere 01.01.2007 – 31.12.2027 (20 ani)” însă în mod corect perioada în care societatea efectuează operațiuni scutite fără drept de deducere este perioada contractului de leasing financiar nr. ....încheiat cu S.C. U S.R.L. respectiv 5 ani și a contractului de leasing financiar nr. ....încheiat cu S.C. I S.R.L. respectiv 4 ani, după care bunurile vor face obiectul unui transfer de proprietate respectiv se modifică destinația de utilizare a acestora;

- societatea petenta consideră că, calculul sumei este eronat iar suma de ajustat trebuie să țină cont de durata contractelor de leasing prezentate mai sus.

Fata de cele prezentate, societatea solicită reanalizarea situației, anularea parțială a Deciziei de impunere nr. ....urmând că pentru suma de .....lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată

neacordata la rambursare in urma inspectiei fiscale sa se stabileasca sumele corecte ce urmeaza a fi ajustate.

**II.** Verificarea societatii petente s-a efectuat urmare deconturilor de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare aferente lunilor noiembrie si decembrie 2007, depuse si inregistrate la AFPCM Arad sub nr. ....si nr.....

In perioada verificata, societatea a realizat operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere in conformitate cu prevederile art. 141 alin. 2 lit. e) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , constand in incheierea de contracte de leasing avand ca obiect bunuri imobile pentru care societatea nu a optat pentru aplicarea taxei pe valoarea adaugata.

Referitor la contractul de leasing financiar nr. ....incheiat intre S.C. X si S.C. U S.R.L., avand ca obiect vanzarea in rate a imobilului situat in ....achizitionat de la S.C. N S.R.L. in baza facturii nr. ....in valoare de ....lei RON cu taxa pe valoarea adaugata de ....lei RON, organele de control au constatat ca petenta si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiei respective in luna ianuarie 2007, prin aplicarea masurilor de simplificare respectiv a taxarii inverse conform prevederilor art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificata si completata de Legea nr. 343/2006.

In legatura cu contractul de leasing financiar nr. ....incheiat intre S.C. X si S.C. I S.R.L., avand ca obiect vanzarea in rate a imobilului hala de productie – panificatie, imobil achizitionat in baza facturii nr. ....in valoare de .... lei RON cu taxa pe valoarea adaugata de ..... lei RON, organele de control au constatat ca petenta si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiei respective in luna mai 2007, prin aplicarea masurilor de simplificare respectiv a taxarii inverse conform prevederilor art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificata si completata de Legea nr. 343/2006.

Organele de control au procedat la ajustarea taxei pe valoarea adaugata dedusa initial de catre societate in conformitate cu prevederile legale aplicabile in materie, rezultand ca pentru sumele de ..... lei respectiv ..... lei RON societatea si-a exercitat in mod eronat dreptul de deducere motiv pentru care suma totala de ..... lei a fost respinsa la rambursare.

**III.** Avand in vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de societatea petenta in raport de constatările organelor de inspectie fiscala si prevederile dispozitiilor legale aplicabile in speța, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța daca in mod corect si legal, reprezentanții Activității de Inspectie Fiscala Contribuabili Mijlocii Arad au respins de la rambursare suma totala de .....lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

In fapt, in legatura cu contractul de leasing financiar nr. ....incheiat intre S.C. X si S.C. U S.R.L., avand ca obiect vanzarea in rate a imobilului situat in ....imobil achizitionat de la S.C. N S.R.L. in baza facturii nr. ....in valoare de ....lei RON cu taxa pe valoarea adaugata de ....lei RON, organele de control au constatat ca societatea petenta si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiei respective in luna ianuarie 2007, prin aplicarea masurilor de simplificare respectiv a taxarii inverse conform prevederilor art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificata si completata de Legea nr. 343/2006. Obiectul contractului il constituie vanzarea in rate a imobilului respectiv, operatiune care este scutita de taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere in conditiile in care societatea nu a optat pentru aplicarea taxei pe valoarea adaugata.

Referitor la contractul de leasing financiar nr. ....incheiat intre S.C. X si S.C. I S.R.L., avand ca obiect vanzarea in rate a imobilului hala de productie – panificatie, imobil achizitionat in baza facturii nr. ....in valoare de ....lei RON cu taxa pe valoarea adaugata de .....lei RON, organele de control au constatat ca petenta si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata

aferenta achiziției respective în luna mai 2007, prin aplicarea măsurilor de simplificare respectiv a taxării inverse conform prevederilor art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificată și completată de Legea nr. 343/2006. Obiectul contractului îl constituie vânzarea în rate a imobilului respectiv, operațiune care este scutită de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere în condițiile în care societatea nu a optat pentru aplicarea taxei pe valoarea adăugată.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 126, art. 141, art. 145 și art. 149 alin. 2 lit. b), alin. 3 lit. c), alin. 4 lit. a pct. 2, alin. 5 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*„Operațiuni impozabile*

*ART. 126 (...)*

*(9) Operațiunile impozabile pot fi:*

*a) operațiuni taxabile, pentru care se aplică cotele prevăzute la art. 140;*  
*b) operațiuni scutite de taxa cu drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa, dar este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții. În prezentul titlu aceste operațiuni sunt prevăzute la art. 143-144<sup>1</sup>;*

***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;***

*d) importuri și achiziții intracomunitare, scutite de taxa, conform art. 142;*

*e) operațiuni prevăzute la lit. a)-c), care sunt scutite fără drept de deducere, fiind efectuate de întreprinderile mici care aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 152, pentru care nu se datorează taxa și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții.(...)*

*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.(...)*

*Sfera de aplicare a dreptului de deducere*

*Art. 145*

*(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.*

*(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

*a) operațiuni taxabile;(...)*

*Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital*

*Art. 149*

*(1) În sensul prezentului articol:*

*a) bunurile de capital reprezintă toate activele corporale fixe, definite la art. 125<sup>1</sup> alin. (1) pct. 3, precum și operațiunile de construcție, transformare sau modernizare a activelor corporale fixe, exclusiv reparațiile sau lucrările de întreținere a acestor active, chiar în condițiile în care astfel de operațiuni sunt realizate de beneficiarul unui contract de închiriere, leasing sau orice alt contract prin care activele fixe corporale se pun la dispoziția unei alte persoane;*

b) bunurile care fac obiectul închirierii, leasingului, concesiunii sau oricărei alte metode de punere a acestora la dispoziția unei persoane sunt considerate bunuri de capital aparținând persoanei care le închiriază, le da în leasing sau le pune la dispoziția altei persoane;(...)

d) taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital reprezintă taxa achitată sau datorată, aferentă oricărei operațiuni legate de achiziția, fabricarea, construcția, transformarea sau modernizarea acestor bunuri, exclusiv taxa achitată sau datorată, aferentă reparării ori întreținerii acestor bunuri sau cea aferentă achiziției pieselor de schimb destinate reparării ori întreținerii bunurilor de capital.

(2) Taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital, în condițiile în care nu se aplica regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine, se ajustează, în situațiile prevăzute la alin. (4) lit. a)-d):

a) pe o perioadă de 5 ani, pentru bunurile de capital achiziționate sau fabricate, altele decât cele prevăzute la lit. b);

b) pe o perioadă de 20 de ani, pentru construcția sau **achiziția unui bun imobil**, precum și pentru transformarea sau modernizarea unui bun imobil, dacă valoarea fiecărei transformări sau modernizări este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil astfel transformat sau modernizat.

(3) Perioada de ajustare începe:

(...)

c) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile au fost achiziționate, pentru bunurile de capital prevăzute la alin. (2) lit. b), care sunt achiziționate, și se efectuează pentru suma integrală a taxei deductibile aferente bunului de capital, inclusiv pentru taxa plătită sau datorată înainte de data aderării, dacă formalitățile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vânzător la cumpărător s-au îndeplinit în anul aderării sau într-un an ulterior anului aderării;

(...)

(4) Ajustarea taxei deductibile prevăzute la alin. (1) lit. d) se efectuează:

a) în situația în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă:

1. integral sau parțial, pentru alte scopuri decât activitățile economice;

**2. pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei;** (...)

(5) Ajustarea taxei deductibile se efectuează astfel:

a) pentru cazurile prevăzute la alin. (4) lit. a), ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare prevăzute la alin. (2), pentru o cincime sau, după caz, o douazecime din taxa dedusă inițial, pentru fiecare an în care apare o modificare a destinației de utilizare. Prin excepție, dacă bunul de capital se utilizează integral în alte scopuri decât activitățile economice sau pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei, **ajustarea deducerii se face o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare;**"

De asemenea, în conformitate cu prevederile pct. 39, pct. 40 și pct. 54 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, se retine ca:

"39. (1) În sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea livrării bunurilor imobile prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. f) din Codul fiscal, în condițiile prevăzute la alin. (2) -(6). Pentru bunurile imobile sau părți ale acestora, construite, achiziționate, transformate sau modernizate înainte de data aderării se aplica prevederile tranzitorii de la art. 161 din Codul fiscal. În sensul prezentelor norme sunt luate în considerare operațiunile de transformare sau modernizare care conduc la majorarea valorii bunului imobil.(...)

(4) Opțiunea prevăzută la alin. (1) se notifică organelor fiscale locale pe formularul prezentat în anexa 3 la prezentele norme metodologice și se exercită pentru bunurile imobile, menționate în notificare. Opțiunea se poate exercita și numai pentru o parte a acestor bunuri.

40. *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. (...) Dacă o persoană impozabilă a facturat în mod eronat cu taxa livrări de bunuri și sau prestări 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 taxa și emiterea unei noi facturi fără taxa.”*

(...)

54. (1) *Ajustarea taxei deductibile aferente bunurilor care fac obiectul închirierii, leasingului, concesiunii sau oricărei alte metode de punere a acestora la dispoziția unei persoane, se efectuează de către persoana care închiriază, da în leasing sau pune la dispoziția altei persoane bunurile respective.*

(2) *Taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă transformării sau modernizării unui bun imobil sau a unei părți a acestuia, se ajustează de către persoana la dispoziția căreia este pus bunul imobil sau o parte a acestuia în situația în care lucrările de transformare sau modernizare sunt efectuate de către aceasta persoană, iar valoarea fiecărei transformări sau modernizări este de cel puțin 20% din valoarea totală după transformare sau modernizare a bunului imobil sau a părții de bun imobil.*

(3) *În situația în care în cursul perioadei de ajustare, expira contractul de închiriere, leasing, concesiune sau orice alt tip de contract prin care bunul imobil sau o parte a acestuia a fost pus la dispoziția altei persoane, taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă operațiunilor de transformare sau modernizare se ajustează o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare.*

(4) *Ajustarea taxei deductibile, prevăzută la art. 149 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, se efectuează în cadrul perioadei de ajustare prevăzută la alin. (2), pentru o cincime sau, după caz, o douazecime din taxa dedusă inițial, pentru fiecare an în care apare o modificare a destinației de utilizare. Prin excepție, dacă bunul de capital se utilizează integral în alte scopuri decât activitățile economice sau pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei, ajustarea deducerii se face o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare;”*

În raport de prevederile legale prezentate mai sus, s-a reținut ca, în legătura cu contractele de leasing financiar nr. ....încheiat între S.C. X și S.C. U S.R.L. respectiv contractul de leasing financiar nr. ....încheiat între S.C. X și S.C. I S.R.L., societatea petenta realizează operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată în condițiile în care, în conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. e din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, leasingul de bunuri imobile reprezintă operațiune scutită de taxa pe valoarea adăugată, iar societatea nu a optat pentru taxarea acestor operațiuni conform prevederilor art. 141 alin. (3) din același act normativ.

Urmare verificării efectuate, organele de control au constatat că societatea petenta și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor constând în imobilele ce fac obiectul contractelor de leasing mai sus citate, iar în condițiile în care operațiunile de leasing sunt operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată care nu dau drept de deducere s-a reținut că societatea petenta se încadrează la excepția consacrată de prevederile art. 149 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare unde se arată: „ *Prin excepție, dacă bunul de capital se utilizează integral în alte scopuri decât activitățile economice sau pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei, ajustarea deducerii se face o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare;”*

În aceste condiții respectiv în situația în care societatea petenta nu a făcut dovada că a folosit bunurile achiziționate pentru care și-a dedus taxa pe valoarea adăugată pentru realizarea de

operațiuni taxabile, în virtutea principiului general de drept *exceptio est strictissimae interpretationis*, organele de control au procedat în mod corect și legal la ajustarea taxei pe valoarea adăugată dedusă de către societate, au considerat că pentru sumele de ....lei respectiv ....lei societatea nu are drept de deducere și au respins de la rambursare suma totală de ....lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă de societate aferentă respectivelor achiziții, motiv pentru care contestația petentei va fi respinsă ca neîntemeiată.

În legătura cu motivațiile petentei din contestația formulată și anume „ (...) ajustarea se efectuează pe perioada în care se efectuează operațiunea care nu da drept de deducere, respectiv 5 și 4 ani cât are valabilitate contractul de leasing financiar.” respectiv citarea exemplului de la pct. 54 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal modificate și completate de H.G. nr. 1861/2006 nu au putut fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, în condițiile în care societatea a utilizat bunurile achiziționate doar pentru operațiuni scutite și care nu dau drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 126, art. 141, art. 145 și art. 149 alin. 2 lit. b), alin. 3 lit. c), alin. 4 lit. a pct. 2, alin. 5 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificări și completări pct. 39, pct. 40 și pct. 54 din

Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile art. 85, art. 86, art. 87, art. 205 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

**1.** Respingerea contestației formulate de **S.C. X**, cu sediul în .....împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. .... încheiat în data de ..... de către organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Arad, ca inadmisibilă.

**2.** Respingerea contestației formulate de **S.C. X**, cu sediul în .....împotriva Deciziei de impunere nr. .... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii pentru suma totală de ....lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată pentru care nu s-a acordat dreptul de deducere și a fost respinsă la rambursare, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la data comunicării.