



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Ilfov



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10
sector 3, București
Tel : +021 340 16 00
Fax : +021 340 51 82
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 8 / 2010

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. ... S.R.L.

impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale
suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../...2009 si
a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../...2009,
emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../...2009
de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Ilfov
Activitatea de Inspectie Fiscala

Directia Generala a Finantelor Publice a Județului Ilfov a fost sesizata cu privire la contestatia inregistrata sub nr.../...2009, formulata de **S.C. ... S.R.L.**, cu sediul in ..., judetul Ilfov, CUI ..., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../...2009 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../...2009, emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../...2009 de catre Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Ilfov - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Contestatia se refera la **suma totala de ... lei**, reprezentand TVA respinsa la deducere si la rambursare (din care suma de ... lei a fost reglata conform Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../...2009).

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

-contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de

procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;

-contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;

-contestatia se refera la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../...2009 si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../...2009, emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../...2009 de catre Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Ilfov - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L. .**

I. In sustinerea contestatiei, petenta face urmatoarele precizari:

“

In Capitolul III referitor la Taxa pe valoare adaugata al Raportului de Inspectie Fiscala, inspectorii din cadrul D.G.F.P.- Ilfov, precizeaza ca intre societatile ... S.R.L si ... S.R.L. exista un contract comercial avand ca obiect servicii de inchiriere, prima avand calitatea de locatar, iar cea de-a doua de locator.

De asemeni se arata ca subscrisa ... S.R.L. nu a depus la organul teritorial competent Notificare privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute de art. 141, alin (2) lit. k din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, pentru operatiuni de inchiriere in anul 2007 prin care sa opteze pentru taxarea cu TVA a acestor operatiuni.

.....

Consideram ca inspectorii din cadrul D.G.F.P.- Ilfov nu au luat in considerare toate actele puse la dispozitie de societatea supusa controlului, astfel prin cererile inregistrate sub nr. .../...2007 si nr. .../...2009 depuse la M.F.P. - D.G.F.P.- Ilfov, societatea ... S.R.L solicita lamuriri asupra faptului daca a optat pentru emiterea facturilor de chirie cu TVA sau beneficiaza de scutire in temeiul legii, sens in care cere consultarea dosarului fiscal.

Fata de aceste aspecte, consideram ca trebuie sa se faca aplicarea O.G. nr.27/2003 privind procedura aprobarii tacite.

In concluzie, consideram ca subscrisa ... S.R.L. a depus toate diligentele pentru optiunea de taxare cu TVA a operatiunilor de inchiriere conform prevederilor art.141 alin (2) lit. k Legea 571/2003.

In Capitolul V – Sinteza constatarilor fiscale din Raportul de Inspectie Fiscala, inspectorii din cadrul D.G.F.P. - Ilfov au aratat sumele de TVA solicitata – cu drept de rambursare – respinsa la deducere, fara a motiva decizia luata.

Astfel, in lumina celor aratate si avand in vedere prevederile legale din O.G. nr. 92/2003, Legea nr.571/2003 si O.G. nr. 27/2003 si actele depuse in sustinerea

cererii de rambursare de TVA conform decontului pentru luna ... 2009 si a prezentei contestatii, va solicitam in principal, ca organele de inspectie fiscala, altele decat cele care au intocmit prezentul Raport de inspectie fiscala contestat, sa intocmeasca un nou Raport de inspectie fiscala si o noua Decizie care va viza strict aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare care au facut obiectul prezentei contestatii si in secundar, in cazul respingerii cererii principale, motivarea in drept si fapt a Raportului de inspectie fiscala nr. .../....2009 al D.G.F.P. -Ilfov.”

II. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. ... S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../....2009 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..../...2009, emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../....2009 de catre Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Ilfov, transmis organului de solutionare de catre Activitatea de Inspectie Fiscala cu adresa nr..../....2010, se mentioneaza urmatoarele aspecte :

“

In cadrul verificarii efectuate s-a constatat ca societatea comerciala ... S.R.L., care factureaza inchiriere, societatii comerciale ... S.R.L, nu a depus la organul fiscal teritorial competent Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141, alin (2), lit. e din Lg.571/2003 privind Codul Fiscal pentru operatiuni de inchiriere, in anul 2007 prin care sa opteze pentru taxarea cu TVA a acestor operatiuni.

Se retine faptul ca pana la data de ...2006, S.C. ... SRL in calitate de prestator, a avut contract de inchiriere cu S.C. ... S.R.L in derulare, la data de2003, beneficiind astfel de prevederile H.G. nr. 348/2003 prin care se considera ca a optat tacit pentru regimul de taxare cu TVA.

Incepand cu data de ...2008 societatea comerciala ... S.R.L. nu a mai inregistrat TVA deductibila din operatiuni de inchiriere. Astfel pentru anul 2007 se aplica art.141, alin (3) din Lg.571/2003 coroborat cu prevederile H.G. 1579 pct.38 (6).

In baza celor mentionate mai sus organul de inspectie fiscala a respins la deducere suma de ... lei aferenta taxei pe valoarea adaugata facturilor de inchiriere inregistrate in contabilitatea ... S.R.L in anul 2007.

.....”

In concluzie, organele de inspectie fiscala propun respingerea contestatiei nr. .../....2009, formulata de societatea comerciala ... S.R.L, ca fiind neintemeiata.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

In cauza de fata, problema supusa solutionarii este daca petenta avea drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor de chirie, in conditiile in care S.C. ... S.R.L., emitenta facturilor, nu a depus la organul fiscal teritorial competent Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141, alin. (2), lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru operatiunile de inchiriere din anul 2007.

In fapt,

In cadrul verificarii efectuate s-a constatat ca societatea comerciala ... S.R.L. a facturat servicii de inchiriere cu TVA in cursul anului 2007 (conform contractului de inchiriere, in derulare la data de ...2003), catre S.C. ... S.R.L, fara sa fi depus la organul fiscal teritorial competent Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141 alin (2) lit. e) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, pentru operatiunile de inchiriere din anul 2007, notificare prin care sa opteze pentru taxarea cu TVA a acestor operatiuni.

Incepand cu data de2008 S.C. ... S.R.L nu a mai inregistrat TVA deductibila din operatiuni de inchiriere.

Se retine faptul ca, si in conditiile in care S.C. ... SRL, in calitate de prestator, a avut contract de inchiriere cu S.C. ... SRL, in derulare la data de2003, beneficiind astfel de prevederile art.2 din H.G. nr.348/2003 prin care se considera ca a optat tacit pentru regimul de taxare cu TVA, **in termen de 90 de zile de la data de 01.01.2007 (data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana), S.C. ... SRL trebuia sa depună notificarea prevăzută în anexa 1 la Hotararea Guvernului nr. 1861/2006 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, conform pct.38. alin.(1), (2), (3) si (6) din acest act normativ, pentru a beneficia si in anul 2007 de dreptul de optiune pentru taxarea operatiunii de inchiriere. Pe cale de consecinta, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata.**

In drept,

In cauza de fata, sunt incidente prevederile art.141 alin.(2) lit.e) si alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct.38. alin.(1), (2), (3) si (6) din Hotararea Guvernului nr. 1861/2006 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, dupa cum urmeaza:

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“

ART. 141

(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

.....

e) arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de bunuri imobile, cu următoarele excepții:

.....

(3) Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin. (2) lit. e) și f), în condițiile stabilite prin norme.”

Hotararea Guvernului nr. 1861/2006:

„

Norme metodologice:

38. (1) În sensul [art. 141](#) alin. (3) din Codul fiscal și fără să contravină prevederilor [art. 161](#) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea oricăreia din operațiunile scutite de taxă prevăzute la [art. 141](#) alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, în ceea ce privește un bun imobil sau o parte a acestuia, construit, achiziționat, transformat sau modernizat la sau după data aderării, în condițiile prevăzute la alin. (2) - (9).

.....

(2) În aplicarea alin. (1):

.....

(3) Opțiunea prevăzută la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în [anexa 1](#) la prezentele norme metodologice și se va exercita de la data depunerii notificării sau de la o altă dată ulterioară înscrisă în notificare.

.....

(6) Persoanele impozabile care au optat tacit înainte de data aderării pentru închirierea, concesiunea sau arendarea de bunuri imobile, trebuie să depună notificarea prevăzută în [anexa 1](#) la prezentele norme în termen de 90 de zile de la data aderării. Persoanele impozabile care au depus notificări pentru taxarea operațiunilor de închiriere, concesiune sau arendare de bunuri imobile, înainte de data aderării, nu mai au obligația să aplice acest regim de taxare pe o perioadă de 5 ani de la data înscrisă în notificare,.... dacă depun notificarea pentru renunțarea la regimul de taxare prevăzută la alin. (7) și nu este necesară modificarea notificării în sensul menționării suprafeței bunului imobil, în loc de procent din bunul imobil, conform mențiunilor din [anexa 1](#) la prezentele norme.”

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in baza art.141 alin.(2) lit.e) si alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct.38. alin.(1), (2), (3) si (6) din H.G. nr. 1861/2006 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin

Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 si in temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../....2009 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../...2009, emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../...11.2009 de catre Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Ilfov - Activitatea de Inspectie Fiscala, pentru suma totala de ... **lei**, reprezentand TVA respinsa la deducere si la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR COORDONATOR,