

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA**

**DECIZIA NR.135
din _____.____.2005**

**privind solutionarea contestatiei formulata de _____
- _____, inregistrata la D.G.F.P. judetul Braila sub
nr. _____**

Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr. _____, inregistrata la directia teritoriala sub nr. _____, privind contestatia formulata de _____ - _____, impotriva deciziei de impunere nr. _____ emisa de organul de inspectie fiscala.

_____ are sediul in str. _____, nr._____, bl._____, sc._____, ap._____, este inregistrata la nr. _____ in registrul special de la Judecatoria Braila, are atribuit codul fiscal nr. _____ si este reprezentata de _____ in calitate de presedinte.

Contestatoarea solicita admiterea la restituire a T.V.A. in suma de _____ RON, respinsa prin decizia de impunere nr. _____ emisa de A.C.F. Braila.

Decizia de impunere nr. _____ a fost comunicata contestatoarei cu adresa nr. _____, confirmata de primire in data de _____, iar contestatia nr. _____ a fost inregistrata la A.C.F. Braila sub nr. _____, in termenul legal prevazut la art.176(1) din O.G. nr.92/2003, republicata.

Constatand indeplinite conditiile de procedura prevazute la art.174(1), art.175, art.176(1) si art.178(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003, republicata, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia nr. _____, inregistrata la A.C.F. Braila sub nr. _____ si la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _____ - _____ - _____ contesta decizia de impunere nr. _____ emisa de organul de inspectie fiscala, prin care nu s-a admis la restituire T.V.A. in suma de ____ RON, deoarece au fost incalcate dispozitiile art.2 lit.c din O.M.F.P. nr.141/2004, motivand ca aceste dispozitii legale sunt interpretate eronat, asociatia indeplinind cumulativ conditiile privind scutirea de T.V.A.

Contestatoarea sustine ca actul normativ invocat de organul de inspectie fiscala nu interzice plata T.V.A. din surse proprii ale unui membru fondator, art.2 lit.c explicitand din ce surse trebuie asigurata livrarea de bunuri si servicii si mai mult decat atat, prin procedurile de plata aferente Programului _____ este interzisa plata T.V.A. aferenta achizitiilor efectuate in derularea acestuia, deoarece conform art. _____ din _____, T.V.A. nu este o cheltuiala eligibila si nu poate fi platita din fondul de grant primit.

In sprijinul celor sustinute, este anexata la contestatie adresa nr. _____ a _____, unitatea de implementare a programului.

II. Prin Decizia de impunere nr. _____ A.C.F. Braila a respins restituirea sumei de _____ RON, reprezentand T.V.A. aferenta achizitiilor de bunuri si servicii din perioada _____, achitate din imprumaturile efectuate de _____ si nu din fondurile nerambursabile primite, fiind astfel incalcate prevederile art.2 lit.c) din O.M.F.P. nr.141/2004.

III. D.G.F.P. Judetul Braila avand in vedere sustinerile contestatoarei in raport de constatarile organului de inspectie fiscala, actele si lucrarile dosarului cauzei, precum si reglementarile aplicabile speței retine urmatoarele :

In fapt, urmare cererii de restituire a T.V.A. inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Braila sub nr. _____, formulata de _____ - _____ in temeiul art.143 alin.(1) lit.1) din Legea nr.571/2003, organul de inspectie fiscala a verificat documentele justificative

privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile si a constatat ca din suma totala de _____ euro, solicitata de autoritatea contractanta, s-a primit pana la data de _____ suma de _____ RON echivalentul a _____ euro.

Din verificarea documentelor anexate la dosar organul de inspectie fiscala a determinat contravaloarea achizitiilor de bunuri si a prestarilor de servicii aferente _____ care a fost in suma de _____ RON, din care T.V.A. deductibila in suma de _____ RON, suma de altfel solicitata la rambursare.

Totodata, organul de inspectie fiscala a constatat ca platile efectuate in trim.II 2005 catre furnizorii de bunuri si prestari servicii achizitionate nu au fost efectuate in totalitate de imprumutul nerambursabil acordat de C.E., conform prevederilor art.2 lit.c) din O.M.F.P. nr.141/2004, si anume, suma de _____ RON, careia ii corespunde o T.V.A. in suma de _____ RON, a fost achitata din imprumutul acordat asociatiei de _____, in calitate de membru fondator.

In aceste conditii, organul de inspectie fiscala nu a aprobat la restituire T.V.A. in suma de _____ RON, asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala nr. _____, act administrativ ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. _____.

Impotriva _____ acestor _____ constatarilor, _____ - _____ formuleaza contestatia nr. _____, inregistrata la D.G.F.P. judetul Braila sub nr. _____, solicitand admiterea la restituire a T.V.A. in suma de _____ RON, motivat de faptul ca actul normativ invocat de organul fiscal nu interzice plata T.V.A. din surse proprii ale unui membru fondator, art.2 lit.c explicitand din ce surse trebuie asigurata livrarea de bunuri si servicii.

Mai mult decat atat, contestatoarea sustine ca prin procedurile de plata aferente programului _____ este interzisa plata T.V.A. aferenta achizitiilor efectuate, conform prevederilor art.14(3) din _____, anexand in sprijinul acesteia adresa nr. _____ a _____.

Cauza supusa solutionarii este daca decizia de impunere nr. _____ a fost emisa de A.C.F. Braila cu respectarea prevederilor legale aplicabile spetei.

In drept, potrivit prevederilor art.83(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, decizia de impunere se emite de organul fiscal competent, ori de cate ori se modifica baza de impunere.

Potrivit prevederilor pct.1 din instructiunile de completare a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, aprobate prin O.M.F.P. nr.1109/2004, decizia de impunere reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare.

Analizand documentele anexate la dosarul cauzei, organul de solutionare a constatat ca prin decizia de impunere nr. _____, A.C.F. Braila nu a stabilit obligatii fiscale suplimentare urmare modificarii bazei de impunere, ci a solutionat cererea de restituire a T.V.A. inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Braila sub nr. _____, formulata de _____ in temeiul art.143 alin.(1) lit.1) din Legea nr.571/2003.

Din procedura de solutionare a cererilor de restituire a T.V.A. in cazul operatiunii scutite de T.V.A. prevazuta la art.143(1) lit.1) din Legea nr.571/2003 aprobata prin O.M.F.P. nr.750/2004, se retin prevederile pct.5, conform carora compartimentul de specialitate transmite cererea si documentatia compartimentului cu atributii de control fiscal, in vederea efectuarii verificarii, potrivit art.4(5) din O.M.F.P. nr.141/2004, verificarea se realizeaza in baza art.50 din O.G. nr.92/2003, iar constatările se inscriu in procesul verbal de control.

Conform prevederilor pct.6 si pct.7 din O.M.F.P. nr.750/2004, compartimentul cu atributii de control transmite cererea, documentatia si procesul-verbal de control compartimentului de specialitate, care va emite decizia de restituire a T.V.A., al carei model este prevazut in anexa nr.2.

Decizia de restituire a T.V.A. este act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere potrivit prevederilor art.85 lit.a) din O.G. nr.92/2003, republicata, putand fi atacata conform prevederilor art.174 din acelasi act normativ.

In cauza, compartimentul de analiza D.N.O.R. din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Braila, a emis decizia de restituire nr. _____, prin care a fost

aprobata la restituire suma de _____ RON, din suma totala de _____ RON solicitata la restituire.

Avand in vedere motivele de fapt si de drept retinute, organul de solutionare constata ca au fost incalcate de catre A.C.F. Braila instructiunile privind emiterea deciziilor de impunere, aprobate prin O.M.F.P. nr.1109/2004, si in consecinta, in temeiul art.185(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, va anula decizia de impunere nr. _____, motivat si de faptul ca, in cauza, cererea de restituire a T.V.A. a fost solutionata prin emiterea a doua acte administrative fiscale, care produc aceleasi efecte.

In realitate, actul administrativ fiscal emis corect si legal este decizia de restituire a T.V.A. nr. _____ care produce efecte de la data comunicarii, inclusiv depunerea unei contestatii in calea administrativa de atac.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.83(1), art.85 lit.a), art.178(1) lit.a), art.179, art.185 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, coroborate cu prevederile pct.1 din O.M.F.P. nr.1109/2004, pct.5, pct.6 si pct.7 din O.M.F.P. nr.750/2004, se

D E C I D E :

Anularea deciziei de impunere nr. _____ emisa de Activitatea de Control Fiscal Braila in solutionarea cererii de restituire a T.V.A. formulata de _____ - _____.

Prezenta decizie este definitiva in calea administrativa de atac, conform prevederilor art.179(2) din O.G. nr.92/2003, republicata si poate fi atacata la Tribunalul Braila in termen de 6 luni de la comunicare, conform art.187(2) din acelasi act normativ.