



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

### **DECIZIA Nr. 30/2005**

privind solutionarea contestatiei depusa de

<<X>>

Directia generala a finantelor publice a fost sesizata de catre Serviciul control fiscal mari contribuabili din cadrul Activitatii de control fiscal asupra contestatiei depusa de <<X>>.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala partiala din martie 2005 incheiat de organul de inspectie fiscal din cadrul Activitatii de control fiscal privind taxa pe valoarea adaugata si accesorii.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la organul emitent al actului constatator.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 (1) si 178 (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala a finantelor publice prin biroul Solutionare contestatii este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

**I.** Prin contestatia formulata <<X>>, contesta taxa pe valoarea adaugata stabilita de organul de inspectie fiscal prin decizia de impunere, precizand urmatoarele:

In urma verificarii s-a stabilit in sarcina societatii o taxa pe valoarea adaugata de plata, pentru perioada 01.04.2003 - 31.10.2004, compusa din:

- diferenta taxa pe valoarea adaugata debitata prin decizia de impunere din decembrie 2004, insusita de societate la acea data, care in mod eronat a mai fost debitata si prin decizia de impunere aprilie 2005.

- diferenta taxa pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor finantate din fonduri PHARE stabilita nejustificat intrucat, T.V.A. colectata ar fi fost evidentiata pe facturi pana la data obtinerii certificatului de scutire de T.V.A. din septembrie 2004, Inspectoratul scolar ar fi avut dreptul la rambursare conform art. 6 alin. 1 din Ordinul M.F.P. nr. 141/2004 coroborat cu art. 3 alin. 1, lit. a) din acelasi Ordin.

De asemenea, societatea solicita diminuarea dobanzilor si a penalitatilor de intarziere deoarece au fost calculate eronat

Fata de cele motivate in contestatie, societatea considera ca are dreptul de a beneficia de scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru prestarile de servicii finantate din imprumuturi nerambursabile prevazute de art.143 (1) lit. I) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si solicita acceptarea scutirii de TVA si diminuarea dobanzilor si penalitatilor aferente diferentelor constatate.

**II.** Prin Decizia de impunere din aprilie 2005 emisa in baza raportului de inspectie fiscala partial incheiat in urma reverificarii din martie 2005 de catre organul de inspectie fiscala s-a constatat ca obligatie fiscala de plata, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise pentru lucrarile efectuate in perioada februarie - august 2004 din fonduri PHARE si SAPARD, lucrari

pentru care societatea nu beneficiaza de scutirea taxei pe valoarea adaugata, prevazuta la art. 143 alin. (1) lit. I) din Legea nr. 571/2003 deoarece, Inspectoratul Scolar, beneficiarul lucrarilor executate din fonduri nerambursabile, nu a prezentat certificat fiscal de scutire a taxei pe valoarea adaugata potrivit art. 5 alin. (4) din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 141/2004;

- taxa pe valoarea adaugata dedusa de pe facturi fiscale care nu indeplinesc conditiile legale prevazute de H.G. 44/2004, titlu VI, pct. 51 alin. (2);

- taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta facturilor fiscale emise si neinregistrate in evidenta contabila, conform art. 126 din Legea 571/2003;

- accesorii aferente sumei pentru care nu beneficiaza de scutire a taxei pe valoarea adaugata.

Din obligatia fiscala stabilita prin decizia de impunere mentionata anterior societatea contesta taxa pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor finantate din fonduri FARE pentru care nu detine certificat fiscal de scutire, diferenta de TVA impusa eronat si accesorii aferente acestor diferente.

Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare care insoteste contestatia se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

**III.** Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivatiile prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organul de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata si accesorii,

***Directia generala a finantelor publice prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurii dispuse prin decizia de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala partiala din 29.03.2005.***

*In fapt, <<X>>*, nu este de acord cu masura dispusa prin raportul de inspectie fiscala partiala incheiat in luna martie 2005 de a i se calcula taxa pe valoarea adaugata pentru facturile emise catre Inspectoratul Scolar in perioada februarie - august 2004, reprezentand contravaloarea lucrarilor efectuate in baza unor contracte finantate din imprumuturi nerambursabile.

De asemenea, contestatoarea sustine ca pentru lucrarile efectuate in perioada februarie - august 2004, faptul ca beneficiarul nu avea certificat fiscal de scutire de taxa pe valoarea adaugata nu poate constitui consecinta obligarii societatii la plata taxei pe valoarea adaugata, potrivit prevederilor art. 5(2) din Ordinul M.F.P. nr. 141/2004, <certificatul de scutire de taxa pe valoarea adaugata se elibereaza la cererea beneficiarului fondurilor> - Inspectoratul scolar, care avea obligatia in baza contractelor incheiate cu contractorul (<<X>>) sa solicite in prealabil certificatul fiscal de scutire de taxa pe valoarea adaugata pentru a avea dreptul de a beneficia de scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru prestarile de servicii, prevazuta la art. 143 (1) lit. I) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin contestatia formulata, societatea mai contesta taxa pe valoarea adaugata stabilita de plata prin decizia din decembrie 2004, obligatie fiscala recunoscuta la acea data, fapt pentru care, in mod eronat a fost evidentiata inca o data in raportul de inspectie fiscala partiala din martie 2005 si dispusa prin decizia de impunere din aprilie 2005, precum si accesorii aferente, invocand calcul eronat.

Organul de inspectie fiscala a stabilit ca societatea a aplicat in mod eronat scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru prestarile de servicii facturate in perioada februarie - august 2004 intrucat, aceasta nu prezinta certificat fiscal de scutirea taxei pe valoarea adaugata valabil pentru perioada mentionata, certificatul de scutire de taxa pe valoarea adaugata a fost eliberat beneficiarului de lucrari

finantate din fonduri PHARE/SAPARD in luna septembrie 2004 si este valabil pentru lucrarile efectuate de la data eliberarii motiv pentru care dispune colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor facturate in perioada respectiva.

In drept, se fac aplicabile prevederile art. 3 (1) lit. a) din Ordinul nr. 141/2004 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata prevazuta la art. 143 (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit caruia: <Scutirea de taxa pe valoarea adaugata,[..], poate fi realizata[..]:

a) prin restituirea taxei pe valoarea adaugata, potrivit art. 149 (9) din Legea nr. 571/2003, **catre beneficiarii fondurilor nerambursabile** care nu sunt platitori de taxa pe valoarea adaugata, conform procedurii prevazute la art. 4. [...].>.

art. 5 (4) <Certificatul de scutire de taxa pe valoarea adaugata eliberat este valabil pentru [...] prestarile de servicii efectuate de la data eliberarii, pe toata durata de realizare a obiectivului [...].>, precum si art. 6(1) <Pentru operatiunile efectuate inainte de eliberarea certificatului de scutire de taxa pe valoarea adaugata se aplica prevederile art. 3 alin. (1) lit.a) in cazul beneficiarilor care nu sunt platitori de taxa pe valoarea adaugata [...].>

Din analiza documentelor existente la dosar s-a retinut ca <<X>>, in perioada februarie - august 2004, a emis facturi fara taxa pe valoarea adaugata catre Inspectoratul scolar - beneficiarul lucrarilor suportate din fonduri nerambursabile, fara a fi indeplinite conditiile prevazute de art. 3(1) b) din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 141/2004, in sensul ca < **facturarea fara taxa pe valoarea adaugata se poate efectua numai pe baza unui certificat de scutire de taxa pe valoarea adaugata** > certificat care a fost eliberat beneficiarului fondurilor nerambursabile in luna septembrie 2004, si, potrivit art. 5(4) din acelasi act normativ, este valabil de la data eliberarii pe toata durata de realizare a obiectivului.

Desi memorandumurile de finantare cuprind prevederi care stipuleaza ca din fonduri nerambursabile nu poate fi platita taxa pe valoarea adaugata, aceasta nu se aplica automat prin facturarea fara taxa pe valoarea adaugata de catre prestatorul lucrarilor (<<X>>). Asa cum am subliniat mai sus, in lipsa certificatului de scutire <<X>> va emite facturi cu taxa pe valoarea adaugata, iar beneficiarul fondurilor - Inspectoratul scolar trebuie sa achite taxa aferenta facturilor.

Prin urmare, pentru lucrarile efectuate inainte de eliberarea certificatului de scutire de taxa pe valoarea adaugata, respectiv februarie - august 2004, se aplica prevederile art. 3(1) lit. a) si se restituie taxa pe valoarea adaugata catre beneficiarul fondurilor - Inspectoratul scolar la cererea acestuia, conform procedurii prevazute la art. 4 din Ordinul 141/2004.

In consecinta, organul de inspectie fiscala corect si legal a calculat taxa pe valoarea adaugata colectata pentru facturilor fiscale emise de <<X>> fara taxa pe valoarea adaugata catre Inspectoratul scolar, beneficiarul fondurilor nerambursabile, inainte de data eliberarii certificatului de scutire de taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata impusa eronat, s-a retinut ca aceasta a fost stabilita de plata prin decizia din luna decembrie 2004, recunoscuta la acea data de societate, si in mod eronat a mai fost debitata inca o data prin decizia din aprilie 2005 de catre organul de inspectie fiscala, motiv pentru care contestatia se va admite pentru aceasta suma.

In ceea ce priveste accesoriile aferente diferentei de TVA, diferenta considerata de organul de inspectie fiscala eroare aditie la pozitia 1 din anexa nr. 2 la raportul de inspectie fiscala din decembrie 2004, desfiintat prin decizia nr. 1 din ianuarie 2005, s-a retinut ca la reverificarea efectuata organul de inspectie fiscala la

calculul accesoriilor nu a tinut cont ca suma stabilita initial a fost diminuata cu diferenta de TVA considerata eroare aditie prin raportul de inspectie fiscala partiala din martie 2005, fapt ce a condus la calcularea in plus la accesorii, motiv pentru care se va admite contestatia pentru aceasta diferenta la accesorii.

Pentru considerentele retinute in continutul decizie si in temeiul prevederilor art.185 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE:**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de <<X>>, pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise pentru perioada februarie - august 2004 si nu detine certificat de scutire de taxa pe valoarea adaugata.

2. Admiterea contestatiei pentru taxa pe valoarea adaugata impusa eronat si acceorii aferente.

3. Prezenta decizie poate fi atacata, potrivit legii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**