

DECIZIE nr. 211/09.11.2007

I. Obiectul contestatiei il constituie anulara Deciziei de impunere nr. 248/20.06.2007 pentru suma totala de lei din care :

- ... lei (RON) TVA de plata stabilita suplimentar si este provenita din operatiuni scutite fara drept de deducere si din operatiuni supuse taxarii inverse.

- ... lei (RON) reprezentand majorari de intarziere aferente TVA .

Contestatorul are obiectiuni cu privire la sustinerea organului de control cu privire la organizarea contabilitatii institutiei, in sensul organizarii unui compartiment distinct pentru activitatile taxabile.

II. Prin decizia de impunere nr. 248/20.06.2007 organul de inspectie fiscala a stabilit TVA colectata suplimentar in cuantum de ... lei (RON) aferenta facturilor emise pentru operatiuni scutite fara drept de deducere si din operatiuni supuse taxarii inverse, la care s-au stabilit majorari de intarziere aferente TVA in cuantum de ... Lei.

In urma verificarii efectuate, organul fiscal a constatat ca TVA deductibila provine in principal, din **achizitiile de utilaje reparatii strazi** si executarea a doua obiective de investitii si anume :

- **corp 3 scoala generala** finantat din fondurile proprii ale primariei si partial de la bugetul de stat

- **extindere sediu primarie** finantat din fondurile proprii.

Organul de control sustine ca nu este organizat un compartiment distinct pentru activitati taxabile, cu organizare si contabilitate proprie, intreaga activitate reflectandu-se intr-o singura balanta de verificare.

In urma verificarilor efectuate de catre organele de inspectie fiscala, s-au constatat neconcordante intre TVA deductibila evidentiata in balantele de verificare si jurnalele de cumparari, intre balantele de verificare si deconturile de TVA si intre jurnalele de cumparari si deconturile de TVA ca urmare a inregistrarilor eronate in contabilitate si in jurnalele de cumparari.

TVA care nu indeplineste conditiile de deductibilitate provenita din achizitii care nu sunt destinate operatiunilor taxabile este in suma de ... Lei.

Cu privire la TVA colectata contestatoarea a inregistrat in jurnalele de vanzari TVA colectata in suma de ... lei ca urmare a aplicarii taxarii inverse, in temeiul art.160¹ alin.(3) din Legea nr.571/2003, desi nu desfasoara activitati economice taxabile.

In baza Conventiei nr. 180/409/24.05.2006 institutia primariei ... a vandut ... un teren si a emis factura fiscala nr. 8780051/27.10.2006, cu TVA in suma de lei. Din datele de identificare ale cumparatorului rezulta ca acesta nu este platitor de TVA si in consecinta nu se pot aplica masurile simplificate, deoarece nu este indeplinita conditia prevazuta la art. 160¹ alin.1 Legea nr.571/2003.

Pentru TVA colectata aferenta cofinantarii lucrarilor de executie la scoala si TVA colectata rezultata din vanzarea terenurilor, primaria neavand calitatea de platitor de TVA pentru activitatile de invatamant si cele administrative, se retine ca taxa pe valoarea adaugata incasata se va vira la bugetul de stat.

Pentru neplata la termen a TVA colectata se datoreaza majorari de intarziere in suma de 17.633 lei.

Perioada verificata este 01.10.2005 - 30.04.2007.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata

in baza referatului nr. 51035/20.11.2007, Biroul solutionarea contestatiilor retine ca : in urma solicitarii la rambursare a sumei de ... lei si datorita faptului ca in timpul controlului a fost stabilita o diferenta de TVA colectata in suma de ... lei, rezulta TVA de plata in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de lei aferente TVA.

Contestatoarea se incadreaza in sectorul de activitate "autoritati publice " si functioneaza in baza Legii nr. 215/2001 cu modificarile si completarile ulterioare, activitate care nu este cuprinsa in sfera de aplicare a TVA asa cum se prevede la art. 127 alin. 4 din Legea 571/2003 :

"(4) Cu exceptia celor prevazute la alin. (5) si (6), institutiile publice nu sunt persoane impozabile pentru activitatile care sunt desfasurate in calitate de autoritati publice, chiar daca pentru desfasurarea acestor activitati se percep cotizatii, onorarii, redevente, taxe sau alte plati".

Pentru aceasta situatie institutia detine certificatul de inregistrare fiscala nr. 4663480/1993 fara atribut fiscal **R**.

La solicitarea prin optiune organul fiscal teritorial a atribuit certificatul de inregistrare in scopuri TVA - **RO** 15267880 in baza caruia institutia devine platitoare de TVA pentru activitati economice, fara a se mentiona compartimentele din structura organizatorica la care se refera, asa cum prevede pct.3 (4) cap.III, titlul VI din HG nr.44/2004 :

"(4) In situatia in care institutiile publice desfasoara activitati de natura celor prevazute la art. 127 alin. (5) si (6) din Codul fiscal, persoana impozabila poate fi considerata institutia publica in ansamblu sau, in functie de natura activitatii desfasurate, numai partea din structura organizatorica prin care sunt realizate acele activitati".

In urma verificarii efectuate, organul fiscal a constatat ca TVA deductibila provine in principal, din **achizitiile de utilaje reparatii strazi** si executarea a doua obiective de investitii si anume :

- **corp 3 scoala generala** finantat din fondurile proprii ale primariei si partial de la bugetul de stat

- **extindere sediu primarie** finantat din fondurile proprii.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca :

1. Achizitia utilajelor este destinata intretinerii si repararii strazilor - atribut al primariei, are ca sursa de finantare bugetul local si nu sunt destinate unor operatiuni taxabile, iar in consecinta TVA este nedeductibila.

2. Cu privire la construirea obiectivului de investitii "Corp 3 scoala generala " nu este justificata deducerea TVA deoarece activitatea de invatamant este scutita de TVA, iar cu privire la regimul deducerilor - achizitiile de materiale si servicii nu sunt destinate operatiunilor taxabile. Speta este reglementata de art. 141 (1) lit. f) si art. 145 (3) din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, astfel :

ART. 141

(1) Urmatoarele operatiuni de interes general sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:

f) activitatea de invatamant prevazuta de Legea invatamantului nr. 84/1995, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, desfasurata de unitatile autorizate, inclusiv activitatea caminelor si a cantinelor organizate pe langa aceste unitati, formarea profesionala a adultilor, precum si prestarile de servicii si livrarile de bunuri strans legate de acestea, efectuate de catre institutiile publice sau de catre alte entitati recunoscute, care au aceste obiective;

.....
Dreptul de deducere

ART. 145

(3) *Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:*

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;

3.Referitor la obiectivul de investitii "Extindere sediu primarie" se retine ca achizitiile de bunuri si servicii nu sunt destinate unor operatiuni taxabile, iar institutiile publice sunt scutite de TVA fara drept de deducere, asa cum este reglementata de art. 127 alin. 4 din Legea 571/2003.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca Primaria comunei in calitate de autoritate publica a utilizat codul fiscal atribut RO 15267880 in mod eronat, solicitarea acestui certificat de inregistrare in scopuri TVA este justificata numai pentru activitatile economice prevazute de legiuitor la art. 127 alin. (5) si (6) din Legea nr.571/2003 astfel :

"(5) Institutiile publice sunt persoane impozabile pentru activitatile desfasurate in calitate de autoritati publice, daca tratarea lor ca persoane neimpozabile ar produce distorsiuni concurentiale.

(6) Institutiile publice sunt persoane impozabile pentru activitatile desfasurate in aceleasi conditii legale ca si cele aplicabile operatorilor economici, chiar daca sunt prestate in calitate de autoritate publica, precum si pentru activitatile urmatoare:

- a) telecomunicatii;*
- b) furnizarea de apa, gaze, energie electrica, energie termica, agent frigorific si altele de aceeasi natura;*
- c) transport de bunuri si de persoane;*
- d) servicii prestate de porturi si aeroporturi;*
- e) livrarea de bunuri noi, produse pentru vanzare;*
- f) activitatea targurilor si expozitiilor comerciale;*
- g) depozitarea;*
- h) activitatile organelor de publicitate comerciala;*
- i) activitatile agentilor de calatorie;*
- j) activitatile magazinelor pentru personal, cantine, restaurante si alte localuri asemanatoare"*

In urma verificarilor efectuate de catre organele de inspectie fiscala, s-au constatat neconcordante intre TVA deductibila evidentiata in balantele de verificare si jurnalele de cumparari, intre balantele de verificare si deconturile de TVA si intre jurnalele de cumparari si deconturile de TVA ca urmare a inregistrarilor eronate in contabilitate si in jurnalele de cumparari.

TVA care nu indeplineste conditiile de deductibilitate deoarece este provenita din achizitii care nu sunt destinate operatiunilor taxabile este in suma de lei. .

Cu privire la TVA colectata contestatoarea a inregistrat in jurnalele de vanzari TVA colectata in suma de lei ca urmare a aplicarii taxarii inverse, in temeiul art.160¹ alin.(3) din Legea nr.571/2003, desi nu desfasoara activitati economice taxabile.

"(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea @taxare inversa". Furnizorii si beneficiarii evidentiaza taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari, respectiv achizitii, in jurnalele de vanzari si de cumparari concomitent si o inscriu in decontul de taxa pe valoarea adaugata, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, fara a avea loc plati efective intre cele doua unitati in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata".

In baza protocolului de colaborare privind cofinantarea lucrarilor de executie la scoala

cu clasele I - VIII Comuna pentru incasarea fondurilor alocate de la bugetul de stat, au fost emise facturi fiscale prin care a colectat si incasat TVA in suma de Lei.

In baza Conventiei nr. 180/409/24.05.2006 institutia primariei a vandut... un teren si a emis factura fiscala nr. 8780051/27.10.2006, cu TVA in suma de lei. Din datele de identificare ale cumparatorului rezulta ca acesta nu este platitor de TVA si in consecinta nu se pot aplica masurile simplificate, deoarece nu este indeplinita conditia prevazuta la art. 160¹ alin.1 Legea nr.571/2003.

“(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata”.

Pentru TVA colectata aferenta cofinantarii lucrarilor de executie la scoala si TVA colectata rezultata din vanzarea terenurilor, primaria neavand calitatea de platitor de TVA pentru activitatile de invatamant si cele administrative, se retine ca taxa pe valoarea adaugata incasata se va vira la bugetul de stat.

Speta este reglementata de pct. 58(1) si pct. 59(1) din HG nr. 44/2004 dupa cum urmeaza :

58. (1) Transferul proprietatii bunurilor in executarea creantelor, in situatia in care bunurile au fost predate pe baza de intelegere intre debitor si creditor, se consemneaza in facturi fiscale de catre debitor, daca operatiunea constituie livrare de bunuri.

.....
59. (1) Persoanele impozabile care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata nu au dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa inscrie taxa pe valoarea adaugata pentru livrari de bunuri si/sau prestari de servicii catre alta persoana in documentele emise. Orice persoana care incalca aceste prevederi trebuie sa vireze la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata incasata de la beneficiar. Beneficiarul nu are drept de deducere a taxei achitate unei persoane care nu este inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, dar poate solicita restituierea de la bugetul de stat a sumei achitate ca taxa nedatorata.

Pentru a beneficia de restituierea de la bugetul statului a taxei achitate furnizorului/prestatorului, beneficiarul trebuie sa justifice ca taxa pe valoarea adaugata a fost platita la bugetul de stat de catre furnizor/prestator”.

In concluzie, Primaria ... datoreaza bugetului de stat TVA facturata si incasata in suma totala de lei provenita din operatiuni scutite fara drept de deducere si din operatiuni supuse taxarii inverse.

Pentru neplata la termen a TVA colectata se datoreaza majorari de intarziere in suma de lei, asupra carora contestatorul nu are obiectiuni referitor la modul de calcul, numarul de zile sau cota procentuala.

Majorarile de intarziere in suma de 17.633 lei aferente TVA colectata au fost stabilite in temeiul art.115(1) si 116(1) din OG nr. 92/2003 republicata, care prevede ca :

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

Referitor la sustinerea organului de control ca nu este organizat un compartiment distinct pentru activitati taxabile, cu organizare si contabilitate proprie, intreaga activitate reflectandu-se intr-o singura balanta de verificare, se retine ca in temeiul OMF nr. 1917/2005 contabilitatea institutiilor publice se conduce in mod unitar, evidenta operatiunilor taxabile si cele cu regim de taxare mixt se reflecta in jurnalele de cumparari, respectiv jurnalele de vanzari sintetizate ulterior in balanta de verificare prin conturi specifice.

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul de control in mod legal a stabilit diferenta de TVA colectata, in suma de lei si majorari de intarziere in quantum delei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003, HG nr.44/2004, OMF nr. 1917/2005 coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de pentru suma totala de lei reprezentand diferenta de TVA colectata in suma de lei si accesorii aferente TVA in quantum de lei.

Prezenta decizie se comunica :

- petentei
- AFP - inspectia Fiscala

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul ...