

031108NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice , prin adresa nr. /10.07.2008 inregistrata la directie sub nr. /11.07.2008, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. /04.07.2008, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /18.06.2008, si are ca obiect suma delei, reprezentand:

-lei – taxa pe valoarea adaugata de plata;
- ... lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si alin.(2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... /18.06.2008** emise de Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice , prin care s-a stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma delei si majorari de intarziere aferente, motivand astfel:

Taxa pe valoarea adaugata in suma de lei este aferenta lucrarilor de reparatii si renovari efectuate Inspectoratului Scolar Judetean , fiind astfel calculata nejustificat si eronat de catre organele de inspectie fiscala, intrucat este aferenta unor prestari de servicii finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile acordate de catre guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, operatiuni scutite de T.V.A. conform Codului Fiscal.

II. Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a emis in data de 18.06.2008, **Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala**, potrivit careia:

La punctul 2.1.2 „Obligatii fiscale suplimentara de plata” se mentioneaza urmatoarele:

- perioada verificata: 01.01.2006 – 31.12.2007;
- lei – taxa pe valoarea adaugata;
- lei – majorari de intarziere aferente.

La punctul 2.1.2 „Motivul de fapt” sunt mentionate, printre altele, urmatoarele:

- lei – taxa pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor de reparatii si renovari interioare si exterioare efectuate Inspectoratului Scolar Judetean , facturate prin facturile ... /08.01.2007 in suma delei si ... /19.01.2007 in suma de lei. Inspectoratul Scolar Judetean a beneficiat de fonduri

europene pentru efectuarea unor reparatii la diferite scoli si a incheiat cu **S.C. X S.R.L.** din urmatoarele contracte de executare lucrari:

-/14.08.2006 – pentru Scoala G.;
-/14.08.2006 – pentru Scoala H;
-/14.08.2006 – pentru Scoala K;
-/14.08.2006 – pentru Scoala A;
-/14.08.2006 – pentru Scoala B;
-/14.08.2006 – pentru Scoala C. ;
-/15.11.2006 – pentru Scoala D;
-/15.11.2006 – pentru Scoala F.

Livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile acordate de catre guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, erau scutite de T.V.A. pana la 01.01.2007, in baza art. 143 alin.(1) lit. f) din Codul fiscal. Contractele incheiate anterior acestei date au beneficiat de scutirea de taxa pe toata durata de realizare a obiectivelor din contracte. Normele de aplicare a scutirii de T.V.A. prevazute la art. 143 alin.(1) lit. f) au fost aprobate prin O.M.F.P. nr. 1880/2005. Conform art. 3 alin. (1) lit. b) pct. 1 din acest ordin facturarea fara T.V.A. a lucrarilor executate cu finantare din fonduri europene se poate efectua pe baza unui certificat de scutire de taxa pe valoarea adaugata obtinut de catre beneficiarul fondurilor pentru contractorii si subcontractorii cu care acestia au incheiat contractele, de la D.G.F.P. judetean unde contractorii si subcontractorii sunt inregistrati ca platitori de taxe si impozite. Pentru lucrarile de reparatii in suma totala de ...lei mentionate in facturile de mai sus, societatea nu a prezentat la solicitarea organelor de inspectie fiscala certificatul de scutire de taxa pe valoarea adaugata pentru justificarea scutirii de taxa, drept pentru care a fost colectata taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei.

- o Calculul majorarilor de intarziere aferente diferentelor.

La punctul 2.1.3 „Temeiul de drept” sunt mentionate urmatoarele acte normative:

- O.M.F.P. nr. 1880/2005 – art. 3 alin.(1) lit. b) pct. 1 – justificarea scutirii de T.V.A. pe baza certificatului de scutire eliberat beneficiarului fondurilor straine;
 - O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala – art. 120 alin (1) – majorari de intarziere.
- Decizia de impunere nr./18.06.2008 are ca anexa **Raportul de inspectie fiscala nr. .../13.06.2008** in care la capitolul III „Constatari fiscale – Taxa pe valoarea adaugata” se precizeaza urmatoarele:

*Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata s-a stabilit o diferenta suplimentara in suma de ...lei reprezentand taxa aferenta lucrarilor de reparatii si renovari interioare si exterioare efectuate Inspectoratului Scolar Judetean , facturate prin facturile .../08.01.2007 in suma de ...lei si .../19.01.2007 in suma de ...lei. Inspectoratul Scolar Judetean a beneficiat de fonduri europene pentru efectuarea unor reparatii la diferite scoli si a incheiat cu **S.C. X S.R.L.** din contracte de executare a acestor lucrari.*

Pentru lucrarile de reparatii in suma totala de lei mentionate in facturile de mai sus, societatea nu a prezentat la solicitarea organelor de inspectie fiscala certificatul de scutire de taxa pe valoarea adaugata pentru justificarea scutirii de taxa, drept pentru care a fost colectata taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Referitor la majorarile de intarziere se precizeaza ca pentru diferentele de taxa pe valoarea adaugata s-au calculat majorari in suma totala de lei.

La cap. VI „Discutia finala cu contribuabilul” se mentioneaza ca acesta nu a avut obiectiuni asupra constatarilor, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata in suma de lei si a majorarilor de intarziere aferente in suma de lei, sume stabilite de inspectia fiscala ca urmare a neprezentarii certificatului de scutire de T.V.A., prevazut la art. 3 alin. (1) lit. b) pct. 1 din O.M.F.P. nr. 1880/2005 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare sau din împrumuturi nerambursabile acordate de guverne străine, de organisme internaționale și de organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară, inclusiv din donații ale persoanelor fizice, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte daca este legala masura colectarii suplimentare a taxei pe valoarea adaugata in suma delei stabilita prin Decizia de impunere nr. .../18.06.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in sarcina S.C. X S.R.L. , in conditiile in care societatea a facturat fara taxa pe valoarea adaugata lucrarile efectuate in lipsa certificatului de scutire de T.V.A. eliberat de organul fiscal la solicitarea beneficiarului fondurilor nerambursabile.

In fapt,

S.C. X S.R.L. a efectuat Inspectoratului Scolar Judetean , in baza unor contracte de executie lucrari incheiate in anul 2006, lucrari de reparatii si renovare interioare si exterioare, Inspectoratul Scolar fiind beneficiar al fondurilor europene acordate in scopul repararii a diverse scoli din judetul .

Pentru lucrarile si reparatiile in suma totala de ...lei S.C. X S.R.L. a emis facturile nr. .../08.01.2007 si nr. .../19.01.2007 fara taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca S.C. X S.R.L. a facturat Inspectoratului Scolar Judetean fara taxa pe valoarea adaugata lucrarile de reparatii si renovare in suma delei, motiv pentru care au solicitat societatii prezentarea certificatului de scutire de T.V.A. pentru justificarea scutirii de taxa, certificat pe care societatea nu-l detine. Ca urmare a faptului ca societatea a emis facturi fara T.V.A. desi nu detine certificatul de scutire de T.V.A., asa cum stipuleaza art. 3 alin. (1) lit. b) pct. 1 din O.M.F..P. nr.

1880/2005, organele de inspectie fiscala au procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta lucrarilor in suma de lei.

Petenta contesta masura dispusa motivand ca taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei este aferenta unor prestari de servicii finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile acordate de catre guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, operatiuni care sunt scutite de T.V.A. conform Codului Fiscal.

In drept,

Potrivit art. 143 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare „*Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:*

(...)

l) livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare sau împrumuturi nerambursabile acordate de către guverne străine, de organisme internaționale și de organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară, inclusiv din donații ale persoanelor fizice;(…)”

Referitor la modul in care poate fi realizata scutirea de taxa pe valoarea adaugata, in cazul in speta sunt aplicabile prevederile *art. 3* din O.M.F.P. nr. 1880/2005 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare sau din împrumuturi nerambursabile acordate de guverne străine, de organisme internaționale și de organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară, inclusiv din donații ale persoanelor fizice, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care stipuleaza:

„(1) *Scutirea de taxă pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. l) din Codul fiscal, poate fi realizată prin următoarele modalități:*

(...)

b) *prin facturarea fără taxa pe valoarea adăugată de către furnizorii/prestatorii care participă la realizarea obiectivelor sau proiectelor finanțate din fondurile prevăzute la art. 1 si 2, denumiți în continuare contractori, și de către furnizorii sau prestatorii acestora, denumiți în continuare subcontractori, a bunurilor livrate și a serviciilor prestate.*

Facturarea fără taxa pe valoarea adăugată se poate efectua astfel:

1. pe baza unui certificat de scutire de taxă pe valoarea adăugată, solicitat de către beneficiarii fondurilor sau, după caz, de către agenția de implementare, conform procedurii stabilite la art. 5, pentru contractorii și subcontractorii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în România. Contractorii/subcontractorii, persoane impozabile stabilite în străinătate, astfel cum sunt definite la art. 151 alin. (2) din Codul fiscal, pot fi menționați în certificatul de scutire dacă și-au desemnat un reprezentant fiscal în România, în caz contrar aplicându-se prevederile pct. 2. Facturarea se efectuează de către subcontractori către contractori și de către contractori către beneficiarii fondurilor, menționându-se pe factură, atunci când este cazul, și agenția de implementare prin care se face plata;(…)”

Articolul 5 din O.M.F.P. nr. 1880/2005 stipuleaza:

„(...)

(3) *Certificatul de scutire de taxă pe valoarea adăugată eliberat este valabil pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate de la data eliberării pe toată durata de realizare a obiectivului/proiectului și, după caz, pentru facturi emise după finalizarea obiectivelor/proiectelor, dacă se face dovada existenței sursei de finanțare din fondurile prevăzute la art. 1 și 2. În situația în care, ulterior eliberării certificatului de scutire de taxă pe valoarea adăugată, se schimbă contractorii sau subcontractorii ori se suplimentează fondurile inițiale sau se încheie contracte noi cu contractori și subcontractori pentru realizarea obiectivului sau proiectului, certificatul inițial poate fi modificat sau suplimentat, cu respectarea condițiilor prevăzute de prezentele norme, menționându-se data de la care modificarea/suplimentarea este valabilă.*

(4) Furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii, contractori sau subcontractori, au obligația să menționeze pe factură numărul și data certificatului în baza căruia facturează în regim de scutire.

Fata de textele de lege invocate și de cele prezentate în fapt reținem următoarele:

Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată prestările de servicii finanțate din ajutoare sau împrumuturi nerambursabile acordate de către guverne străine, de organisme internaționale și de organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară. Scutirea de taxă pe valoarea adăugată se poate realiza prin facturarea fără taxa pe valoarea adăugată de către prestatorii care participă la realizarea obiectivelor sau proiectelor finanțate din fondurile nerambursabile. Facturarea fără taxa pe valoarea adăugată se poate efectua pe baza unui certificat de scutire de taxă pe valoarea adăugată, solicitat de către beneficiarii fondurilor de la direcția generală a finanțelor publice județeană. Prestatorii de servicii au obligația să menționeze pe factură numărul și data certificatului în baza căruia facturează în regim de scutire.

Astfel, S.C. X S.R.L. putea factura fara taxa pe valoarea adaugata lucrarile de reparatii si renovare efectuate pentru Inspectoratul Scolar Judetean doar in baza unui certificat de scutire de taxă pe valoarea adăugată obținut de Inspectoratul Scolar de la organul fiscal, certificat al carui numar si data trebuiau inscise de catre S.C. X S.R.L. pe facturile emise.

Societatea nu a prezentat la solicitarea inspectiei fiscale certificatul de scutire de taxa pe valoarea adaugata, nu a depus un astfel de certificat la dosarul contestatiei si nici nu a motivat contestatia in sensul ca ar detine un astfel de certificat.

Avand in vedere cele mentionate, reținem ca este legala masura organelor de inspectie fiscala de a colecta taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta lucrarilor de reparatii si renovari facturate Inspectoratului Scolar Judetean si de a stabili in sarcina S.C. X S.R.L. o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei prin Decizia de impunere nr.

...../18.06.2008, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru aceasta suma.

Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite suplimentar de plata in sarcina S.C. X S.R.L. in suma de ... lei, precizam ca stabilirea acestora reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere aferente, **conform principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul", urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei si pentru aceasta suma.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin. (1) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.** din pentru suma de **...lei**, reprezentand:

- ...lei – taxa pe valoarea adaugata de plata;
- lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilita prin Decizia de impunere nr./18.06.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice .

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.