

## **D E C I Z I E nr. 41/21/21.01.2005**

**Prin Contestatia** formulata si inregistrata la DGFP sub nr. (...) petenta solicita anulara actului de control in ceea ce priveste capitolul privind TVA si admiterea contestatiei pentru suma de (...) lei privind TVA, (...) lei dobanzi, (...) lei penalitati de intarziere .

In sustinerea contestatiei petenta face urmatoarele precizari:

- in perioada 01.01.2004-30.06.2004 societatea a realizat operatiuni scutite de TVA potrivit prevederilor art.143, alin.(1), lit.1 din Legea nr.571/2003 , constand in " Asistenta tehnica pentru pregatirea proiectelor in (...) ", respectiv "Reabilitarea statiei de tratare a apei potabile , retele apa , canal si statie de epurare a apelor uzate";

- obiectivul pentru care societatea beneficiaza de scutire de TVA este nominalizat in Legea nr. 365/09.10.2003 si a fost realizat din imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine;

- prestarile de servicii au fost executate in baza contractului nr. 242/19.02.2004 incheiat cu firma HALCROW Group Limited Anglia, contravaloarea prestarilor incadrandu-se in suma de (...) euro aprobata prin Certificatul de scutire nr.(...) eliberat de DGFP(...) unde se specifica" contractorii si /sau subcontractorii vor factura fara taxa pe valoare adaugata bunurile livrate si serviciile prestate , beneficiind de exercitarea dreptului de deducere al TVA aferenta cumpararilor de bunuri si servicii destinate realizarii contractelor pentru proiectul Asistenta tehnica pentru pregatirea proiectelor ISPA in sectorul de mediu Baia Mare" finantat de Comunitatea Europeana - contract ISPA nr. 2001/RO/16/P/PA/2003;

- factura nr. (...) emisa catre (...) in data de (...) in suma de (...) lei, echivalentul a 24.860,6 euro reprezinta avans 20% din valoarea inscrisa in contract;

- incasarea acestui avans este in concordanta cu prevederile si clauzele din Contractul de servicii pentru ajutorul extern comunitar european ( contract principal ) incheiat cu firma HALCROW Group Limited Anglia, in calitate de consultant si de Ministerul Finantelor - Oficiul de Plati si Contracte PHARE in calitate de autoritate contractanta si avizat pentru cofinantare in numele Comisiei Europene si avizat de beneficiarul final, repectiv Consiliul Local (...).

In baza celor prezentate contribuabilul considera ca nu a incalcat normele OMF nr. 141/2004 si art.143, alin.(1) din Legea nr. 571/2003, indeplineste conditiile de scutire de TVA , iar masura colectarii TVA luata de organul de control este ilegala.

**II. Decizia de impunere privind obligatiile fiscale nr. (...)** a fost emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de (...) ca urmare a solicitarii rambursarii TVA in suma de (...) lei inscrisa in decontul de TVA aferent lunii iunie 2004 inregistrat la AFPM (...).

Verificarea a cuprins perioada ianuarie - iunie 2004, rezultand ca la data de 30.06.2004 societatea inregistreaza TVA de rambursat in suma de (...) lei , soldul negativ al TVA solicitat la rambursare este aferent activitatii de proiectare , urbanism, inginerie si alte servicii tehnice efectuate in perioada ianuarie 2004-30 iunie 2004.

Obiectivul pentru care societatea beneficiaza de scutirea de TVA este nominalizat in Legea nr. 365/09.10.2003 si se realizeaza din imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine sau organisme internationale.

La data de 29.03.2004 societate emite factura fiscala seria (...), beneficiar HALCROW Group Limited Anglia in baza contractului ISPA nr. 2001/RO/16/P/PA/2003 in valoare totala de 2.254.850.205 lei din care suma de (...) lei reprezinta avans 20% prevazut in contract . Potrivit prevederilor art.1, alin.1 din normele aprobate prin OMF nr.141/2004 sunt scutite de TVA livrarile de bunuri si prestari de servicii , avansul in suma de (...) lei

nefiind prestare de servicii nu este scutit de TVA, prin urmare societatea este obligata sa colecteze TVA in suma de (...).

Organul de control a procedat la recalcularea TVA astfel ca la data de 30.06.2004 societatea inregistreaza TVA de plata in suma de (...) lei. Pentru neachitarea in termen a TVA s-au calculat dobanzi in suma de (...) lei si penalitati de intarziere in suma de (...) lei.

**III. Avand in vedere constatările** organului de control, sustinerile petentei, referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de seful organului de control, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata Biroul solutionarea contestatiilor retine ca societatea contesta diferenta de TVA calculata de organul de control ca urmare a colectarii TVA la factura (...).

In fapt, Guvernul Romaniei a incheiat cu Comunitatea Europeana contractul ISPA nr. 2001/RO /16/P/PA/ 2003 avand ca obiectiv " Asistenta tehnica pentru pregatirea proiectelor ISPA in sectorul de mediu in localitatea (...)", contractorul principal fiind HALCROW Group Limited Anglia in calitate de consultant. Intre societatea HALCROW Group Limited Anglia si SC (...) s-a incheiat "Acordul de sub-consultanta" in valoare de (...) euro si care include patru anexe.

La data de 29.03.2004 societatea emite factura fiscala seria (...) catre HALCROW Group Limited Anglia in valoare de (...) lei, echivalentul a (...) euro si reprezinta 20% din valoarea cheltuielilor pentru personal si cheltuieli asociate si asigurarea echipamentului ( definit in Anexa II la contractul de subconsultant)

Cauza supusa solutionarii este a se stabili daca societatea contestatara beneficiaza de scutire de TVA pentru aceasta factura.

Potrivit prevederilor art.1 din OMF nr. 141/2004 :

*"Pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare banesti sau din imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine sau de organisme internationale, scutirea de taxa pe valoarea adaugata, prevazuta la art. 143 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se aplica daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:*

*a) sa se realizeze obiectivele sau proiectele nominalizate an hotarari ale Guvernului ori prevazute an acorduri, protocoale si antelegeri incheiate cu guverne straine sau cu organisme internationale;*

*b) finantarea sa fie asigurata din ajutoare banesti ori imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine sau de organisme internatioanale, din fondul de contrapartida constituit din contravaloarea in lei a ajutoarelor primite de Romania sub forma de bunuri si de servicii si/sau din contributia publica nationala prevazuta la art. 1 lit. c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate Romaniei de catre Comunitatea Europeana, precum si a fondurilor de cofinantare aferente acestora, aprobata prin Legea nr. 22/2000, cu modificarile ulterioare".*

In baza acestor prevederi legale DGFP (...) a eliberat certificatul de scutire de taxa pe valoare adaugata nr.12/24.03.2004 si SC (...) in calitate de subcontractor a facturat fara TVA bunurile si serviciile prestate.

Obligatia verificarii conditiilor impuse de legislatie in ceea ce priveste acordarea dreptului de scutire de TVA pentru bunurile si serviciile prestate revine asadar DGFP (...).

Prin Decizia nr.2/27.04.2004 MFP revine cu precizari in ceea ce priveste speta:

*1. In toate situatiile in care Romania este beneficiara unor obiective/proiecte finantate din ajutoare banesti sau imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine ori de organisme internationale, dar nu exista o entitate desemnata drept beneficiar al fondurilor, contractarea fiind efectuata direct intre entitatea care acorda aceste fonduri, in calitate de autoritate contractanta, si o entitate care actioneaza in calitate de contractor, respectiv prestator de servicii si/sau furnizor de bunuri, scutirea de taxa pe valoarea adaugata*

*prevazuta de art. 143 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003 se realizeaza daca sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 1 din Normele privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare sau din imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, inclusiv din donatii ale persoanelor fizice, prevazuta la art. 143 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 141/2004, prin facturarea fara taxa pe valoarea adaugata de catre furnizorii/prestatorii persoane impozabile romane, care participa la realizarea obiectivelor sau proiectelor finantate din fondurile nerambursabile, denumiti contractori, si de catre furnizorii sau prestatorii acestora din Romania, denumiti subcontractori, a bunurilor livrate si a serviciilor prestate".*

Se retine ca in sustinerea contestatiei petenta precizeaza ca facturarea avansului de 20% s-a facut in baza prevederilor contractuale si face parte integranta din valoarea contractului pentru care s-a primit certificat de scutire de TVA , in acest sens a depus la dosarul contestatiei " Acordul de subconsultanta" incheiat in data de 08.12.2003 cu HALCROW Group Limited Anglia , precum si anexele care fac parte integrat din acest acord .

In Anexa II- Partea 2- detalii despre perioadelor si metodele de plata - se precizeaza ca prima plata este avansul de 20% in valoare de (...) euro.

In actul de control oragnul fiscal a procedat la colectarea TVA in suma de (...) considerand ca avansul nu este livrare de bunuri sau prestare de servicii fara a lua in considerare faptul ca avansul reprezinta prima rata din totalul serviciilor pe care petenta urma a le executa in baza Acordului de subconsultanta si beneficiaza de scutire de TVA in baza certificatul de scutire de taxa pe valoare adaugata nr.12/24.03.2004 eliberat de DCFP (...).

Avand in vedere cele precizate se impune admiterea contestatiei in ceea ce priveste TVA colectata in suma de (...) lei, dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 3511/21.01.2005, Legii nr.571/2003, OG nr. 92/24.12.2003, republicta, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

#### **D E C I D E :**

*I.* admiterea contestatiei si anulara partiala a Deciziei de impunere incheiata la data de (...) pentru suma de (...) reprezentand TVA, dobanzi si penalitati de intarziere.