



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr.17 sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR. _____ / _____ 2009 privind soluționarea contestațiilor depuse de A N I

Directia generala de solutionare a contestațiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice prin adresa nr../13.02.2009 inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr../20.02.2009 cu privire la contestatia formulata de A N I.

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal de control financiar nr../20.01.2009 si priveste suma de x lei reprezentand subventii solicitate pentru perioada ianuarie - decembrie 2008 prin decontul justificativ nr../16.01.2009, respinse la avizare.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere ca procesul verbal de control financiar a fost comunicat contestatoarei in data de 20.01.2009 iar contestatia a fost inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr../11.02.2009, conform stampilei serviciului registratura aplicata pe originalul contestatiei.

Constantand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, societatea regasindu-se in anexa 1 la pozitia .. din Ordinul ministrului economiei si finantelor nr.1354/2007 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinul ministrului finantelor publice nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile ulterioare, Directia generala de solutionare a contestațiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de ANI.

I. Prin contestatia formulata contestatoarea invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente :

Cu adresa nr.../16.01.2009 a formulat cerere de acordare a subventiei de la bugetul de stat pentru suma de x lei in scopul acoperirii cheltuielilor de functionare, administrative si de personal pentru perioada ianuarie - decembrie 2008.

In urma controlului financiar asupra decontului justificativ si a documentelor insotitoare s-a aprobat subventia doar pentru suma de y lei, diferenta in suma de z lei fiind respinsa la avizare.

Contestatoarea sustine ca suma de z lei refuzata la avizare reprezinta TVA aferenta achizitiilor si este un cumul intre TVA inscris pe factura supusa proratai si TVA aferenta facturilor cu operatiuni netaxabile.

Contestatoarea arata ca organul de control a interpretat situatia fiscala actuala in conditiile art.145 din Codul fiscal in conditiile in care, prin adresa nr./28.02.2008, ANI s-a declarat la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili ca persoana juridica impozabila cu regim mixt, in sensul art.147 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatoarea apreciaza ca nu se poate face o disjunctie intre principalul (cheltuiala inscrisa pe factura) si secundarul (TVA aferent) care urmeaza calea principalului.

De asemenea, contestatoarea precizeaza ca activitatea pe care o desfasoara este strict stabilita de Legea imbunatatirilor funciare nr.138/2004 si nu are nici o posibilitate de a plati suma respectiva furnizorilor intrucat nu beneficiaza de subventia solicitata.

Societatea considera ca nu este rezolvat modul de inregistrare a subventiei in conditiile in care *“suma solicitata la avizare nu are nici un regim fiscal, respectiv fara ajutor de stat si fara drept de deducere sau are drept de deducere fara a avea dreptul la ajutorul de stat”*

Contestatoarea solicita admiterea contestatiei si viza de subventie pentru suma de z lei.

II. Prin procesul verbal de control financiar incheiat in data de 20.01.2009 organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au constatat ca prin decontul justificativ agentul economic a solicitat pe perioada 01.01 -31.12.2008 subventii in suma totala de x lei la nivelul realizarilor, din care suma de q lei aferenta lunii august 2008, reprezentand cheltuieli pentru lucrari de exploatare, desecare, drenaj, de intretinere si reparatii in amenajarile de imbunatatiri finciare, altele decat irigatiile.

In urma verificarilor s-a constatat ca sucursala a inregistrat in mod eronat in conturile de cheltuieli taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii necesare pentru realizarea activitatilor respective.

Conducerea sucursalei a justificat inregistrarea in conturile de cheltuieli a valorii totale a facturilor primite in conformitate cu prevederile art.147 din Legea nr.571/2003 care reglementeaza modul de deducere a TVA pentru persoanele impozabile in regim mixt.

Organele de control financiar au considerat ca sucursala nu se incadreaza in prevederile legale invocate de aceasta deoarece :

- in conformitate cu prevederile art.41 alin.1) si alin.4) din Legea nr.138/2004 coroborat cu art.9 din Ordinul MAPDR nr.1230/2005, sucursala primeste subventii de la bugetul de stat pentru acoperirea in totalitate sau in parte a cheltuielilor necesare desfasurarii activitatii si nu pentru pretul bunurilor livrate si al serviciilor prestate;

- sucursala nu realizeaza operatiuni scutite si nu efectueaza achizitii destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere, asa cum sunt clar mentionate la art.145 alin.5) din Legea nr.571/2003;

- sucursala nu efectueaza achizitii de bunuri si servicii pentru care nu se cunoaste destinatia, asa cum se precizeaza la art.147 alin.5) din Legea nr.571/2003, iar cheltuielile ce urmeaza a se subventiona sunt detaliate dupa planul aprobat pentru activitatea respectiva (desecare, irigatii) pe feluri de cheltuieli (materiale, cu energia electrica, cu munca vie) si pe activitati, drept pentru care au procedat la recalcularea subventiei solicitate pentru perioada ianuarie - decembrie 2008, acceptand la avizare din suma solicitata de x lei suma de y lei, iar diferenta de z lei reprezentand TVA cuprinsa pe cheltuieli fiind respinsa la avizare.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul financiar, se retin urmatoarele :

cauza supusa solutionarii este daca sucursala contestatoare are dreptul sa primeasca subventie pentru TVA cuprinsa pe cheltuieli in decontul justificativ in conditiile in care subventia se acorda pentru acoperirea cheltuielilor necesare desfasurarii activitatii si nu pentru preturile serviciilor prestate.

In fapt, prin decontul justificativ sucursala a solicitat pentru perioada ianuarie - decembrie 2008 suma de x lei reprezentand cheltuieli pentru lucrari de exploatare, desecare, drenaj, de intretinere si reparatii in amenajarile de imbunatatiri funciare, incluzand in cheltuieli si taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii necesare pentru realizarea activitatilor respective.

In urma recalcularii subventiei solicitate organele de control financiar au acceptat la avizare suma de y lei si au respins la avizare suma de z lei

reprezentand TVA inregistrata in contul de cheltuieli efectuate pentru activitatea de exploatare.

In drept, potrivit art.41 alin.1) din Legea imbunatatirilor funciare nr.138/2004 republicata :

“1) Finantarea cheltuielilor curente ale Administratiei se asigura din venituri proprii si din subventii de la bugetul de stat”,
iar la alin.4) din acelasi act normativ se precizeaza :

“(4) Cheltuielile administrative, materiale si de personal necesare desfășurării activităților Administratiei se acoperă total sau partial din subventii de la bugetul de stat, [...]”

La art.9 din Ordinul ministrului agriculturii, padurilor si dezvoltarii rurale nr.1230/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind alocarea si acordarea subventiilor de la bugetul de stat pentru acoperirea unor categorii de cheltuieli necesare desfasurarii activitatilor de imbunatatiri funciare se prevede :

“Cheltuielile administrative, materiale si de personal necesare desfășurării activităților Administratiei, se acoperă total sau partial din subventii de la bugetul de stat, conform prevederilor art. 41 alin. (4) din Legea nr. 138/2004, cu modificările si completările ulterioare.”

In temeiul prevederilor legale de mai sus, se retine ca sucursala primeste subventii de la bugetul de stat pentru acoperirea cheltuielilor necesare desfasurarii activitatii si nu pentru pretul bunurilor livrate si serviciilor prestate.

Cheltuielile necesare desfasurarii activitatii, suportate din subventii de la bugetul de stat sunt cheltuieli de investitii, administrative, materiale si de personal, necesare exploatarii, intretinerii, reparatiilor si administrarii amenajarilor de imbunatatiri funciare, care nu sunt amenajeri de irigatii si se finanteaza integral de la buget si care nu cuprind TVA aferenta acestor operatiuni.

Achizitiilor efectuate de sucursala li se cunoaste clar destinatia, ele generand cheltuieli stabilite pe baza planurilor tehnice si a contractelor incheiate cu tertii furnizori, iar decontul justificativ de cheltuieli se intocmeste lunar, pe baza situatiilor de lucrari si a facturilor emise de furnizori, cu incadrarea in planurile de cheltuieli defalcate pe elemente, asa cum este prevazut la art.12 lit.d) din Ordinul ministrului agriculturii, padurilor si dezvoltarii rurale nr.1230/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind alocarea si acordarea subventiilor de la bugetul de stat pentru acoperirea unor categorii de cheltuieli necesare desfășurării activităților de îmbunătățiri funciare

“d) decontul justificativ de cheltuieli se întocmeste lunar de fiecare sucursală, pentru perioada raportată, cumulativ de la începutul anului, pe baza situației lucrărilor si a facturilor emise de tertii furnizori, cu încadrarea în

planurile tehnice si în devizele de lucrări, si este verificat si avizat de organele de control financiar teritoriale.”

Cheltuielile ce urmeaza a se subventiona sunt detaliate dupa planul aprobat pentru activitatea respectiva pe feluri de cheltuieli si pe activitati.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se retine ca sucursala a inregistrat in conturile de cheltuieli intreaga valoare a facturilor primite inclusiv taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii necesare pentru realizarea activitatilor prevazute la art.41 alin.4) din Legea imbunatatirilor funciare nr.138/2004 :

“a) exploatarea, întretinerea, reparatiile si administrarea amenajărilor de îmbunătățiri funciare declarate de utilitate publică, care nu sunt amenajări de irigatii, total de la bugetul de stat;

b) actiunilor de apărare împotriva inundatiilor, fenomenelor meteorologice periculoase si accidentelor la constructiile hidrotehnice, precum si constituirii stocurilor de materiale si mijloace de apărare, mijloace de interventie si avertizare, mijloace fixe si echipamente de protectie, sigurantă si cazarmament, care se realizează conform normativelor în vigoare, total de la bugetul de stat;

c) reabilitarea infrastructurii aparținând domeniului public al statului din amenajările de îmbunătățiri funciare existente sau conservarea obiectivelor de investitii sistate ori întrerupte temporar, total de la bugetul de stat;

d) reabilitarea infrastructurii aparținând domeniului privat al statului din amenajările de îmbunătățiri funciare existente, partial de la bugetul de stat;

e) protectia mediului prin lucrări de îmbunătățiri funciare si monitorizarea efectelor acestor lucrări, total de la bugetul de stat;

f) informarea publică si instruirea în domeniul îmbunătățirilor funciare, partial de la bugetul de stat;

g) functionarea sistemului national de supraveghere, evaluare, prognoză si avertizare privind efectele economice si ecologice ale activităților de îmbunătățiri funciare, total de la bugetul de stat;

h) conservarea si asigurarea pazei amenajărilor de îmbunătățiri funciare neutilizate, aflate în conservare, total de la bugetul de stat;

i) salarizarea personalului prevăzut în statele de functii ale unității centrale, ale sucursalelor teritoriale si ale unităților de administrare ale Administratiei, precum si cheltuielile curente necesare functionării acestora, partial de la bugetul de stat;

j) paza amenajărilor de îmbunătățiri funciare în afara perioadei de utilizare, total de la bugetul de stat;

k) executarea probelor tehnologice, epuizmentelor si consumul de energie pe perioada nefunctionării, total de la bugetul de stat”,
cheltuieli care au fost incluse in decontul justificativ depus pentru perioada ianuarie - august 2008.

Cu privire la afirmatia contestatoarei ca se incadreaza la persoana impozabila cu regim mixt in sensul art.147 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, fapt adus la conostinta Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr../28.02.2008, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat din instrumentarea spetei de catre organele de control financiar rezulta ca sucursala nu a realizat operatiuni scutite fara drept de deducere, asa cum sunt precizate la art.141 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Mai mult, asa cum s-a precizat anterior, sucursala nu efectueaza achizitii pentru care nu se cunoaste destinatia intrucat achizitiile efectuate de sucursala sunt justificate si le este clar cunoscuta destinatia, ele generand cheltuieli stabilite pe baza planurilor tehnice si a contractelor incheiate cu tertii furnizori, iar decontul justificativ de cheltuieli se intocmeste lunar, pe baza situatiilor de lucrari si a facturilor emise de furnizori.

In concluzie, decontul justificativ trebuie sa contina cheltuieli deja efectuate si cu destinatie precisa, fara ca acestea sa includa si taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste solicitarea referitoare la clarificarea regimului fiscal al taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii necesare pentru realizarea activitatilor A N I se retine ca intrucat solicitarea contestatoarei reprezinta o precizare legislativa, iar in conformitate cu prevederile art.206 alin.2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 potrivit carora *“Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si măsurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”*, aceasta are posibilitatea sa se adreseze Directiei de legislatie in domeniul TVA din cadrul Ministerului Finantelor Publice pentru a obtine lămuririle necesare.

Avand in vedere documentele aflate la dosar si prevederile legale incidente spetei se retine ca in mod legal organele de control au respins la avizare subventia in suma de z lei reprezentand in fapt TVA cuprinsa in cheltuielile din decontul justificativ in suma totala de x lei.

Ca urmare, fata de prevederile legale fiscale sucursala nu aduce argumente de fapt sau documente din care sa rezulte o alta situatie decat cea constatata la verificare.

Pe cale de consecinta, se va respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.41 alin.4) din Legea nr.138/2004, art.9 din Ordinul ministrului agriculturii, padurilor si dezvoltarii rurale nr.1230/2005 coroborat cu art.206 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de A N I pentru suma de z lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii necesare pentru realizarea activitatilor de exploatare, cuprinsa pe cheltuieli in decontul justificativ pentru utilizarea subventiilor de la bugetul de stat pentru perioada ianuarie - decembrie 2008 si respinsa la avizare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 6 luni de la data comunicarii.