

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE**  
**FISCALA**

Directia generala de solutionare a  
contestatiilor

**DECIZIA NR.353/2008**

privind solutionarea contestatiilor depuse de

X

Sucursala X din X

inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub nr.907275/23.05.2008

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice Braila - AFP pentru Contribuabili Mijlocii - Acuvitatea de inspectie fiscala prin adresa nr.X/19.05.2008 inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.X/23.05.2008 cu privire la contestatia formulata de X - Sucursala Teritoriala X din Braila.

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal de control financiar nr.X/17.04.2008 si priveste suma de X lei reprezentand subventii solicitate pentru perioada ianuarie - martie 2008 prin decontul justificativ nr.X/15.04.2008, 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 semnat de contestatoare in data de 17.04.2008 iar contestatia a fost inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice - Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Braila sub nr.X/12.05.2008, conform stampilei serviciului registratura aplicate 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 Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este

legal investita sa solutioneze contestatia formulata de X - Sucursala Teritoriala X din X.

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

Cu adresa nr.X/15.04.2008 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 - martie 2008.

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

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

Contestatoarea arata ca organul de control a interpretat situatia fiscala actuala in conformitate cu art.145 din Codul fiscal in conditiile in care, prin adresa nr.X/28.02.2008, ANIF RA X 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 in scrisa 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.

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

II. Prin procesul verbal de control financiar incheiat in data de 17.04.2008 organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii X au constatat ca prin decontul justificativ agentul economic a solicitat pe perioada 01.01 -31.03.2008 subventii in suma totala de X lei la nivelul realizarilor, din care suma de X lei aferenta lunii martie 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

achizițiilor de bunuri și servicii necesare pentru realizarea activităților respective.

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

Organele de control financiar au avut în vedere că, în conformitate cu prevederile art.145 din Legea nr.571/2003, sucursala nu efectuează operațiuni fără drept de deducere și nici achiziții de bunuri și servicii pentru care nu se cunoaște destinația folosirii lor, drept pentru care au procedat la recalcularea subvenției solicitate pentru perioada ianuarie - martie 2008, acceptând la avizare din suma solicitată de X lei suma de X lei, iar diferența de X lei reprezentând cheltuieli aferente proratai pentru activitatea de exploatare, desecare cât și valoarea TVA înregistrată în conturile de cheltuieli efectuate pentru această activitate fiind respinsă la avizare.

**III.** Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal, se rețin următoarele :

1. Referitor la suma de X lei reprezentând TVA înregistrată în contul de cheltuieli și inclusă în decontul justificativ,

cauza supusă soluționării este dacă sucursala contestatoare are dreptul să primească subvenție pentru TVA cuprinsă pe cheltuieli în decontul justificativ în condițiile în care subvenția se acordă pentru acoperirea cheltuielilor necesare desfășurării activității și nu pentru prețurile serviciilor prestate.

În fapt, prin decontul justificativ sucursala a solicitat pentru perioada ianuarie - martie 2008 suma de X lei reprezentând cheltuieli pentru lucrări de exploatare, desecare, drenaj, de întreținere și reparații în amenajările de îmbunătățiri funciare, incluzând în cheltuieli și taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și servicii necesare pentru realizarea activităților respective.

În urma recalculării subvenției solicitate organele de control financiar au acceptat la avizare suma X lei și au respins la avizare suma de X lei, din care suma de X lei reprezentând TVA înregistrată în contul de cheltuieli efectuate pentru activitatea de exploatare.

În drept, potrivit art.145 alin.13) din Legea nr.571/2003 republicată privind Codul fiscal :

*“Taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, destinate realizarii obiectivelor proprii de investitii, stocurilor de produse cu destinatie speciala, finantate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, se deduce potrivit prevederilor legale. **Cu taxa pe valoarea adaugata dedusa pentru realizarea obiectivelor proprii de investitii se vor reîntregi obligatoriu disponibilitatile de investitii. Sumele deduse în cursul anului fiscal pentru obiectivele proprii de investitii pot fi utilizate numai pentru plati aferente aceluiasi obiectiv de investitii. La încheierea exercitiului financiar, sumele deduse si neutilizate se vireaza la bugetul de stat sau bugetele locale în conturile si la termenele stabilite prin normele metodologice anuale privind încheierea exercitiului financiar-bugetar si financiar-contabil, emise de Ministerul Finantelor Publice”.***

In temeiul prevederilor legale de mai sus, se retine ca in situatia in care sucursala a beneficiat de alocatii bugetare pentru investitii isi exercita dreptul de deducere a TVA aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate iar **cu sumele deduse reprezentand taxa pe valoarea adaugata se vor reintregii obligatoriu disponibilitatile de investitii** care pot fi utilizate numai pentru plati aferente aceluiasi obiectiv de investitii. In situatia in care la incheierea exercitiului financiar exista sume deduse si neutilizate acestea se vireaza la bugetul de stat.

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 amenajarilor de îmbunatatiri funciare declarate de utilitate publica, care nu sunt amenajari de irigatii, total de la bugetul de stat;*

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

*c) reabilitarea infrastructurii aparținând domeniului public al statului din amenajările de îmbunatatiri 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) protecția mediului prin lucrări de îmbunătățiri funciare și monitorizarea efectelor acestor lucrări, total de la bugetul de stat;

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

g) funcționarea sistemului național de supraveghere, evaluare, prognoza și avertizare privind efectele economice și ecologice ale activităților de îmbunătățiri funciare, total de la bugetul de stat;

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

i) salarizarea personalului prevăzut în statele de funcții ale unității centrale, ale sucursalelor teritoriale și ale unităților de administrare ale Administrației, precum și cheltuielile curente necesare funcționării 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, epuizamentelor și consumul de energie pe perioada nefuncționării, total de la bugetul de stat”;

cheltuieli care au fost incluse în decontul justificativ depus pentru perioada ianuarie - martie 2008, în loc ca sumele deduse reprezentând taxa pe valoarea adăugată să reintrească disponibilitățile de investiții.

Cu privire la afirmatia contestatoarei ca se încadrează la persoana impozabilă cu regim mixt în sensul art.147 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, fapt adus la conștința Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr.X/12.02.2008, aceasta nu are susținere legală și nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât sucursala nu a realizat operațiuni scutite fără drept de deducere, așa cum sunt precizate la art.141 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Mai mult, sucursala nu efectuează achiziții pentru care nu se cunoaște destinația întrucât cheltuielile necesare desfășurării activității, suportate din subvenții de la bugetul de stat, sunt cheltuieli de investiții, administrative, materiale și de personal, necesare exploatarei, întreținerii, reparațiilor și administrării amenajărilor de îmbunătățiri funciare.

Achizițiile efectuate de sucursala sunt justificate și le este clar cunoscută destinația, ele generând cheltuieli stabilite pe baza planurilor tehnice și a contractelor încheiate cu terți furnizori, iar decontul justificativ de cheltuieli se întocmește lunar, pe baza situațiilor de lucrări și a facturilor emise de furnizori, așa cum este prevăzut la art.12 lit.d) din Ordinul ministrului agriculturii, pădurilor și dezvoltării 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 îmbunatatiri funciare

*“d) decontul justificativ de cheltuieli se întocmeste lunar de fiecare sucursala, pentru perioada raportata, cumulat de la începutul anului, pe baza situatiei lucrarilor si a facturilor emise de tertii furnizori, cu încadrarea în planurile tehnice si în devizele de lucrari, si este verificat si avizat de organele de control financiar teritoriale.”*

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

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 a subventiei in suma de X lei reprezentand in fapt TVA cuprinsa in cheltuielile din decontul justificativ in suma totala de Xlei.

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 si nemotivata.

2. Referitor la suma de X lei reprezentand cheltuieli aferente proratei,

cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala se poate pronunta pe fond asupra acestor capete de cerere in conditiile in care contestatia nu este motivata.

In fapt, in suma respinsa la avizare din decontul justificativ pentru perioada ianuarie - martie 2008 se regaseste si suma de X lei reprezentand cheltuieli aferente proratei pentru activitatea de exploatare , desecare iar prin contestatia formulata sucursala nu aduce argumente si nu depune documente care sa combata constatarile organelor de control financiar referitoare la stabilirea acestei diferente de subventie necuvenita.

In drept, art.206 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala prevede :

*"Forma si continutul contestatiei :*

*Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde : [...]*

**c) motivele de fapt si de drept;**

**d) dovezile pe care se intemeiaza;"**

iar pct.12.1 lit.b) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata stipuleaza “

*“Contestatia poate fi respinsa ca : [...]*

*b) nemotivata, în situatia în care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept în sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii; [...]*”

Avand in vedere cele retinute mai sus, faptul ca societatea nu aduce nici un argument si nu depune documente care sa combata constatările organelor de control financiar, urmeaza a se respinge ca nemotivata contestatia pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.145 alin.13) din Legea nr.571/2003, art.41 alin.4) din Legea nr.138/2004, pct.12.1 lit.b) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 coroborat cu art.206 alin.1), art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

## **DECIDE**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de X - Sucursala X din X pentru suma de X 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 - martie 2008 si respinsa la avizare.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru suma de X lei reprezentand cheltuieli aferente proratai pentru activitatea de exploatare, desecare, cuprinse in mod eronat in decontul justificativ nr.X/15.04.2008.

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

**DIRECTOR GENERAL**

**X**

**DIRECTOR GENERAL ADJUNCT  
X**

I.I./28.10.2008