

MINISTERUL FINANTELOR
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 34/06.06.2005

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia control fiscal Arges prin adresa asupra contestatiei formulate de S.C. X din localitatea Pitesti.

S.C. X din localitatea Pitesti a formulat contestatie inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite de inspectia fiscala intocmita de organele de control ale Directiei control fiscal Arges privind virarea la bugetul de stat a sumei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata,
- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intiziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 174 si art. 178 lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa soluzioneze pe fond contestatia formulata de S.C. X din localitatea Pitesti.

I. In motivarea contestatiei societatea arata ca taxa pe valoarea adaugata in stabilita suplimentar de catre organele de control este aferenta facturilor emise catre Primaria comunei Valea Mare si catre Consiliul Local Mozaceni, facturi intocmite ca urmare a contractelor de prestari servicii finantate din fonduri SAPARD.

De asemenea societatea arata ca prin prevederile contractuale se stabileste ca prestarile de servicii “ vor fi scutite de plata tva conform prevederilor Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si a O.M.F. nr. 726/2003”.

Totodata petenta considera ca intrucit contractele nu prevad mentiuni suplimentare si nici clauze speciale referitoare la scutirea de taxa pe valoarea adaugata, “ a emis factura pentru prestarea serviciilor ce fac obiectul contractelor de mai sus fara precizarea numarului si a datei certificatului de scutire , intrucit acest certificat nu a fost solicitat de catre beneficiar”.

Prin urmare societatea solicita anulara masurilor dispuse prin Decizia de impunere intocmita de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal Arges privind virarea la bugetul de stat a sumei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata,
- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intiziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala organele de control ale Directiei controlului fiscal Arges au stabilit urmatoarele:

Petenta a facturat fara taxa pe valoarea adaugata facturile fiscale in suma de lei, nr. in suma de lei emise catre Primaria comunei Valea Mare judet Dimbovita si factura nr. in suma de lei emisa catre Consiliul Local Mozaceni judetul Arges.

Urmare acestui fapt si intrucit societatea nu detinea la data facturarii certificatul de scutire care sa-i dea dreptul sa factureze fara taxa pe valoarea adaugata ,in conformitate cu prevederile art. 6 si art. 8 alin. 1 lit. b din O.M.F. nr. 726/2002 (certificatul de scutire fiind eliberat ulterior facturarii respectiv in data de 18.02.2004), organele fiscale au procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor sus mentionate stabilind in sarcina petentei o diferenta de tva de plata.

Pentru neachitarea in termenul legal al taxei pe valoarea adaugata s-au calculat dobinzi aferente si penalitati de intirziere.

III. Prin referatul intocmit de Directia control fiscal Arges se propune respingerea contestatiei formulate de S.C. X S.R.L. din localitatea Pitesti ca neintemeiata.

IV. Luind in considerare constatarile organului de control, motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata.

Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca S.C X datoreaza taxa pe valoarea adaugata in conditiile in care desi societatea nu detinea certificat de scutire de la beneficiarii prestatiilor, facturarea acestora s-a efectuat fara taxa pe valoarea adaugata.

In fapt pentru prestatii efectuate catre diversi beneficiari . societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in conditiile in care beneficiarii respectivi nu detineau certificate de scutire la data emiterii facturilor eliberate de directiile generale ale finantelor publice judetene (certificatul de scutire a fost eliberat ulterior emiterii facturilor fiscale respectiv in data).

Urmare acestui fapt pentru facturile respective si anume facturile fiscale nr. in suma de .. lei, nr. in suma de ... lei emise catre Primaria comunei Valea Mare judet Dimbovita si factura nr. in suma de ... lei emisa catre Consiliul Local Mozaceni judetul Arges, organele fiscale au procedat la colectarea taxa pe valoarea adaugata aferenta si la stabilirea unei taxe pe valoarea adaugata de plata .

In drept sunt aplicabile prevederile art 6 si art. 7 din din O.M.F. nr. 726/2002 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru livrările de utilaje, echipamente și prestările de servicii legate nemijlocit de operațiunile petroliere realizate de titularii acordurilor petroliere, persoane juridice străine, cele aferente obiectivului de investiții "Dezvoltarea și modernizarea Aeroportului Internațional București-Otopeni", precum și pentru

livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare sau împrumuturi nerambursabile, inclusiv din donații ale persoanelor fizice care precizează:

“ART. 6

Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare bănești sau din împrumuturi nerambursabile, acordate de guverne străine sau de organisme internaționale, scutirea de taxa pe valoarea adăugată se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) să se realizeze obiectivele sau proiectele nominalizate în hotărâri ale Guvernului ori prevăzute în acorduri, protocoale și înțelegeri încheiate cu guverne străine sau cu organisme internaționale;

b) finanțarea să fie asigurată din ajutoare bănești ori împrumuturi nerambursabile acordate de guverne străine sau de organisme internaționale, din fondul de contrapartidă constituit din contravaloarea în lei a ajutoarelor primite de România sub formă de bunuri și de servicii și/sau din contribuția publică națională prevăzută la art. 1 lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/1999 cu privire la gestionarea fondurilor nerambursabile alocate României de către Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente acestora, cu modificările ulterioare.

ART. 7

Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare bănești sau din împrumuturi nerambursabile acordate de organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară, precum și din donații ale persoanelor fizice, scutirea de taxa pe valoarea adăugată se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) să se realizeze obiectivele sau proiectele nominalizate în hotărâri ale Guvernului sau prevăzute în acorduri, protocoale și înțelegeri încheiate cu organizații nonprofit și de caritate, cu excepția obiectivelor realizate din donații ale persoanelor fizice;

b) obiectivele sau proiectele să fie destinate unor scopuri cu caracter umanitar, social, filantropic, religios, de apărare a sănătății, cultural, artistic, educativ, științific, sportiv, de protecție și ameliorare a mediului, de protecție și conservare a monumentelor istorice și de arhitectură;

c) finanþarea sã fie asigurată din ajutoare băneºti sau din împrumuturi nerambursabile ale organizaþiilor nonprofit ºi de caritate din strãinătate ºi din þarã ºi/sau din donaþii ale persoanelor fizice.”

Totodata sunt aplicabile si prevederile art 8 alin. (1) lit. b din acelasi act normativ care precizeaza:

“(1) Scutirea de taxa pe valoarea adãugată se realizează prin una dintre urmãtoarele modalitãþi:

.....
b) prin facturarea fãrã taxa pe valoarea adãugată de cãtre furnizorii de bunuri ºi/sau prestatorii de servicii, care participã la realizarea obiectivelor sau

proiectelor finanþate din fondurile prevãzute la art. 6 ºi 7, denumiþi în continuare contractori, ºi de cãtre furnizorii sau prestatorii acestora din România, denumiþi subcontractori, a bunurilor livrate ºi a serviciilor prestate, cu exercitarea dreptului de deducere a taxei aferente intrãrilor destinate realizãrii obiectivului sau a proiectului, dupã caz, **pe bazã de certificat de scutire eliberat de direcþiile generale ale finanþelor publice judeþene, respectiv a municipiului Bucureºti, dupã caz, la solicitarea beneficiarilor.**”

In speta sunt incidente si prevederile art. 10 alin. 1, alin. 4 si alin. 5 din acelasi act normativ potrivit carora:

“(1) Potrivit prevederilor art. 8 alin. (1) lit. b), scutirea de taxa pe valoarea adãugată se realizează prin facturarea fãrã taxa pe valoarea adãugată de cãtre contractori ºi subcontractori a bunurilor livrate ºi serviciilor prestate, pe baza certificatului eliberat beneficiarului.

.....
(4) Certificatul eliberat este valabil pentru livrãrile de bunuri ºi prestãrile de servicii efectuate de la data eliberãrii, pe toatã durata de realizare a obiectivului sau, dupã caz, a proiectului, în condiþiile în care se face dovada existenþei sursei de finanþare din fondurile prevãzute la art. 6 ºi 7.

(5) Furnizorii de bunuri ºi/sau prestatorii de servicii, contractori sau subcontractori, au obligaþia sã menþioneze pe facturã numãrul ºi data

certificatului în baza căruia facturează în regim de scutire. Pe factura fiscală pe care se înscrie "scutit cu drept de deducere" se menționează "beneficiarul obiectivului sau proiectului "și, după caz, finanțatorul."

Având în vedere cele precizate mai sus se reține ca furnizorii de bunuri sau prestatorii de servicii au obligația să emită facturi fără taxă pe valoarea adăugată numai în situația în care beneficiarii prezintă certificatul de scutire eliberat de direcțiile generale ale finanțelor publice județene respectiv a municipiului București, după caz.

De asemenea furnizorii de bunuri sau prestatorii de servicii au obligația să înscrie pe factura numărul și data certificatului în baza căruia se facturează în regim de scutire.

Față de cele de mai sus reiese că organele de inspecție fiscală au procedat în mod legal la colectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor sus menționate întrucât petenta trebuia să solicite beneficiarului certificatul de scutire la data facturării și avea obligația să menționeze pe factura numărul și data certificatului în baza căruia facturează în regim de scutire.

Referitor la afirmația contestatoarei potrivit căreia nu datorează taxă pe valoarea adăugată întrucât obligația de a obține certificatul de scutire de taxă pe valoarea adăugată îi revine beneficiarului și nicidecum prestatorului nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece facturarea fără TVA se realizează numai pe baza certificatului de scutire iar furnizorul are obligația să menționeze pe factură numărul și data certificatului în baza căruia facturează în regim de scutire.

În consecință, pentru suma reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată stabilită suplimentar, contestația se va respinge ca neîntemeiată.

2.) Referitor la suma reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și suma reprezentând penalități de întârziere aferente, cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Argeș este dacă S.C. X datorează dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în condițiile în care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt pentru neachitarea in termenele legale a sumei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de plata organele de control au procedat la calculul dobinzilor in si a penalitatilor de intirziere.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata republicata precizeaza:

"Pentru neplata integrală sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, persoanele impozabile datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere calculate conform legislației privind calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor."

In speta sunt incidente si prevederile art. 12, art. 13 si art. 14 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care precizeaza:

“ art. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi si penalități de întârziere. Dobânzile si penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

art.13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, până la data stingerii acesteia inclusiv.

art. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalităților de orice fel si a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor si/sau a penalităților.”

De asemenea potrivit prevederilor art. 114 , art. 115 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata:

“ art. 114

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

art. 115

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;

.....
art.120

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Avand in vedere ca S.C. X datoreaza taxa pe valoarea adaugata pe care nu a achitat-o la termenul legal, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitul, respectiv dobinzi si penalitati de intirziere, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”.

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. X pentru dobinzile aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitatile de intirziere aferente .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor,art. 6, art. 7, art. 8 alin. (1) lit. b art. 10 alin.1, alin.4 si alin. 5 din O.M.F. nr. 726/2002 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru livrările de utilaje, echipamente și prestările de servicii legate nemijlocit de operațiunile petroliere realizate de titularii acordurilor petroliere, persoane juridice străine, cele aferente obiectivului de investiții "Dezvoltarea și modernizarea Aeroportului Internațional București-Otopeni", precum și pentru livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare sau

împrumuturi nerambursabile, inclusiv din donații ale persoanelor fizice, art. 12 , art. 13 si art. 14 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, coroborate cu prevederile art. 114, art. 115, art. 120, art.174 ,art. 175, art. 176 ,art. 178, art. 179, din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se :

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X din localitatea Pitesti pentru suma reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata,
- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intiziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 30 zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV