

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE**

**DECIZIA Nr..48.756/.....2007
privind modul de solutionare a contestatiei nr 48.756/02.07.2007
formulata de SC X SRL**

I. Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata prin contestatia nr 48.756/02.07.2007 formulata de SC X SRL cu sediul in loc 1/a CUI ...

SC X SRL , formuleaza contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala inregistrat la D.G.F.P. Satu Mare sub nr. 41952/31.05..2007 si a Deciziei de impunere nr. 58/31.05.2007 intocmite de AFP pentru Contribuabili Mijlocii . prin care se stabilesc obligatii suplimentare de plata contestate in suma de Lei reprezentand:

- Lei diferenta suplimentara TVA
- Lei dobanzi intarziere

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art.176 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

Constatand in speta intrunirea dispozitiilor prevazute la art. 175 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala , D.G.F.P. Satu Mare este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de SC X SRL.

In motivarea contestatiei petenta aduce urmatoarele argumente:

- suma de ROL reprezentand tva colectata , stabilita de organul de control pentru facturile emise fara tva colectata ,afereente unor prestări de servicii finanțate din ajutoare sau împrumuturi nerambursabile, intrucat la data emiterii facturilor nu exista certificat de scutire de tva , acesta fiind emis ulterior.

-prin aprecierea facuta de organul de inspectie fiscala, ca pentru prestariile de servicii efectuate inainte de obtinerea certificatului de scutire de TVA petenta ar fi obligata sa emita facturi cu tva colectat, se ajunge in situatia in care pentru livrari sau servicii oferite de o firma romaneasca in realizarea unei investitii finantate din Finantare gratuita a Comunitatii Economice Europene, Statul Roman sa incaseze tva, aspect interzis de art.13 alin 3 din Conditile generale privind memorandumurile de finantare

- petenta arata faptul ca si in situatia in care facturile fiscale care au fost emise inainte de eliberarea certificatului de scutire de la plata tva ar fi inclus tva prin prevederile OMF nr. 726/2002 pentru lucrarile efectuate in acea perioada , societatea ar fi fost indreptatita la restituierea acesteia de catre beneficiar urmare a cererii de rambursare pe care aceasta urma sa o faca.

De asemenea petenta invoca prevederile art. 143 alin 1 lit 1 din Legea 571/2003 prin care se prevede : “ sunt scutite de tva livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine.....”

Petenta considera ca in masura in care in urma respectarii ad literam a dispozitiilor cuprinse in OMF nr. 726/2002 de catre organul de control s-ar aprecia ca organele fiscale au procedat corect la stabilirea tva de plata , printr-un formalism excesiv, se ajunge in situatia in care la bugetul consolidat urmeaza sa se incaseze tva pentru o operatiune scutita de tva , si astfel petenta sa efectueze o plata nedatorata.

- **Din analiza Raportului de inspectie fiscala se retin urmatoarele:**

Cap. III Constatari fiscale

Societatea pe perioada supusa inspectiei fiscale a emis facturi fiscale pentru operatiuni scutite de tva in suma totala de lei catre Consiliul Local, reprezentand contravaloare lucrari executate pentru obiectivul “ modernizare drumuri comunale in comuna”

Justificarea operatiunilor scutite de tva , petenta o face cu urmatoarele documente:

- certificatul de scutire tva nr. 36/05.08.2005 emis de DGFP Maramures in care petenta figureaza ca si contractor pentru lucrare in suma totala de lei
-certificatul de scutire de tva nr. 33/31.05.2006 emis de, in care petenta figureaza ca si contractor pentru lucrare in suma totala de Lei.

In urma inspectiei fiscale s-a constatat nerespectarea prevederilor art. 3, alin 1, si ale art.5 alin 3 din OMFP nr. 1880/2005 deoarece pana la data de 25.05.2006 petenta a emis facturi fiscale pentru operatiuni scutite de tva cu drept de deducere, catre Consiliul Local, in suma totala de lei, depasind valoarea certificatului de scutire de tva nr. 36/05.08.2005 cu suma de

Prin urmare la data de 25.05.2006 pentru suma de lei, nu poate prezenta certificat de scutire de tva , urmatorul certificat , nr. 33/31.05.2006 este valabil incepand cu data de 31.05.2006.

Drept urmare pentru suma delei organul de inspectie fiscala considera ca petenta nu se mai incadreaza in prevederile art. 143 alin 1 lit. I din Legea 571/2003 , fiind obligata la aplicarea cotei de tva de 19%.conform art. 140 alin 1 din Legea 571/2003., asupra sumei derezultand un tva stabilit suplimentar in suma de lei.

II Luand in considerare constatările organului de control, referatul cu propuneri de solutionare, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare la data efectuării verificării se retin urmatoarele:

In drept sant aplicabile prevederile art. 143 alin (1) lit 1 din Legea 571/2003 privind codul fiscal, respectiv:

Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:
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 țara, inclusiv din donații ale persoanelor fizice;

Potrivit art.3 alin. 1 lit b din OMFP 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 țara, inclusiv din donații ale persoanelor fizice, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. 1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

Scutirea de taxa pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. 1) din Codul fiscal, poate fi realizată astfel

“prin facturarea fără taxa pe valoarea adăugată de către furnizorii/prestatorii care participa la realizarea obiectivelor sau proiectelor finanțate din fondurile prevăzute la art. 1 și 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 taxa 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 taxa pe valoarea adăugată în România.”

La art 5 alin 3 din OMFP 1880/2005 se stabileste valabilitatea certificatului de scutire de tva astfel:

” Certificatul de scutire de taxa 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.”

Aratam ca la art 6 din OMFP 1880/2005 este stipulat cum se procedeaza in situatia in care operațiunile sunt efectuate înainte de eliberarea certificatului de scutire de taxa pe valoarea adăugată ,situatie in care se gasea petenta, respectiv se aplica prevederile art. 3 alin. (1) lit. a) în cazul beneficiarilor care nu sunt plătitori de taxa pe valoarea adăugată.

astfel

” prin restituirea taxei pe valoarea adăugată, potrivit art. 149 alin. (9) din Codul fiscal, către beneficiarii fondurilor nerambursabile care nu sunt plătitori de taxa pe valoarea adăugată, conform procedurii prevăzute la art. 4;”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a retinut ca pana la data de 25.05.2006 petenta a emis facturi fara taxa pe valoarea adaugata pentru operatiuni scutite de tva cu drept de deducere, catre Consiliul Local, - beneficiarul lucrarilor suportate din fonduri nerambursabile fara a fi indeplinite conditiile prevazute de art.3 alin. 1 lit b din OMFP nr. 1880/2005 in sensul ca <facturarea fără taxa pe valoarea adăugată se poate efectua pe baza unui certificat de scutire de taxa pe valoarea adăugată >, certificat care a fost eliberat beneficiarului fondurilor nerambursabile in 25.05.2006 si potrivit art.5 alin 3 din același act normativ, certificatul este valabil de la data eliberării pe toată durata de realizare a obiectivului.

Deși memorandumurile de finanțare cuprind prevederile care stipuleaza ca din fondurile nerambursabile nu poate fi platita tva aceasta nu se aplica automat prin facturarea fara tva de catre prestatorul lucrarilor SC X SRL . Asa cum am aratat mai sus , in lipsa certificatului de scutire petenta va emite **facturi cu tva** , iar beneficiarul fondurilor -Consiliul local trebuie sa achite taxa aferenta facturilor.

Prin urmare , pentru lucrarile efectuate inainte de eliberarea certificatului de scutire de tva,se aplica prevederile art 6 din OMFP 1880/2005. si se restituie tva catre beneficiarul fondurilor respectiv Consiliul local Cernesti la cererea acestuia, conform procedurii prevazute la art 4 din același ordin..

In consecinta organul de inspectie fiscala a calculat conform prevederilor legale,taxa pe valoarea adaugata colectata ,pentru facturile fiscale emise de , SC X SRL, fara taxa pe valoare adaugata catre Consiliul local, beneficiarul fondurilor nerambursabile, inainte de data eliberari certificatului de scutire de taxa pe valoarea adaugata , motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca neantemeiata.

III. Pe considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art 216 alin (1) din OG nr.92/2003 republicata , se

D E C I D E

respingerea contestatiei ca neantemeiata pentru suma de Lei reprezentand:

- Lei diferenta suplimentara TVA

- Lei dobanzi intarziere

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV
Nicolae Manea