

DECIZIA Nr. 1/ 2005
privind solutionarea contestatiei depusa de
<<X>>

Directia generala a finantelor publice a fost sesizata de catre Serviciul control fiscal al gestionarii si administrarii patrimoniului public si privat al statului din cadrul Activitatii de inspectie financiar-contabila asupra contestatiei depusa de <<X>>.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat de organul fiscal din cadrul Activitatii de inspectie financiar - fiscala privind taxa pe valoarea adaugata cu accesoriile aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la organul emitent al actului constatator.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 (1) si 178 (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala a finantelor publice prin biroul de solutionare a contestatiilor se investeste cu solutionarea cauzei.

I. Prin contestatia formulata <<X>>, contesta partial taxa pe valoarea adaugata stabilita de organul de control fiscal prin raportul de inspectie fiscala, precizand urmatoarele:

In urma verificarii s-a stabilit in sarcina societatii diferenta de taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei fara certificat fiscal cu dobanzi si penalitat de intarziere aferente.

Prin raportul de inspectie fiscala mentionat, se precizeaza ca in perioada fara certificat fiscal sunt facturi fiscale emise de <<X>> catre Inspectoratul scolar fara TVA. Conform art. 5(4) din Ordinul nr. 141/2004 societatea trebuie sa plateasca TVA deoarece nu avea certificat fiscal de scutite de TVA.

Opinia societatii privind suma stabilita de organul de control si contestata este:

In contractele de lucrari - proiect finantat prin programul SAPARD, este stipulat in mod expres faptul ca cheltuielile eligibile prin acest program sunt scutite de plata TVA conform Legii nr. 345/2002 si a Ordinului nr. 726/2002.

In contractele de lucrari - proiect finantat prin programul SAPARD, este stipulat pretul contractului in EURO, cu TVA si alte impozite zero. TVA -ul si alte taxe nu trebuie platite din fonduri C.E.

In Ordinul nr. 726/2002 se stipuleaza faptul ca scutirea de taxa pe valoarea adaugata se realizeaza prin facturarea fara taxa pe valoarea adaugata de contractori a bunurilor livrate si serviciilor prestate pe baza certificatului eliberat beneficiarului.

De asemenea, in Ordinul nr. 141/2004 si in normele de aplicare la art. 2 sunt stabilite conditii cumulative ce trebuie indeplinite pentru a beneficia de scutirea de taxa.

Fata de cele motivate in contestatie, societatea considera ca are dreptul de a beneficia de scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru prestarile de servicii

finantate din imprumuturi nerambursabile prevazute de art. 143(1) lit. I) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

II. Prin decizia de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat de catre organele fiscale s-a constatat ca pentru facturile emise catre Inspectoratul scolar nu poate beneficia de scutire a taxei pe valoarea adaugata cu accesorii aferente deoarece nu a prezentat certificat fiscal de scutire a taxei pe valoarea adaugata potrivit art. 5 alin. (4) din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 141/2004.

Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare care insoteste contestatia se propune respingerea ca neintemeiata a acestui capat de cerere.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivațiile prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:

Directia generala a finantelor publice prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurii dispuse prin decizia de impunere emisa in baza raportul de inspectie fiscala, in conditiile in care verificarea fiscala nu a fost efectuata cu respectarea legislatiei in vigoare privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

In fapt, <<X>> nu este de acord cu masura dispusa prin raportul de inspectie fiscala de a i se calcula taxa pe valoarea adaugata pentru facturile emise catre Inspectoratul Scolar pentru perioada neacoperita de certificat fiscal, reprezentand contravaloarea lucrarilor efectuate in baza unor contracte incheiate cu Inspectoratul Scolar si finantate din imprumuturi nerambursabile. Prin contestatie, societatea precizeaza ca pentru lucrarile efectuate in perioada neacoperita de certificat fiscal, societatea a emis facturi fiscale fara TVA, invocand prevederile actelor normative in vigoare in perioada anilor 2002 - 2004, prevederi care stipuleaza scutirea de taxa pe valoarea adaugata si considera ca are dreptul de a beneficia de scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru prestarile de servicii, prevazuta la art. 143 (1) lit. I) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Organul de control fiscal a stabilit ca societatea a aplicat in mod eronat scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru prestarile de servicii, intrucat aceasta nu prezinta certificat fiscal de scutire a taxei pe valoarea adaugata, eliberat beneficiarului de lucrari finantate din fonduri PHARE si SAPARD care obtine certificat fiscal de scutire TVA in luna septembrie si dispune colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor facturate in perioada respectiva. Astfel, ca rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata a fost influentata cu suma contestata.

In drept, in solutionarea cauzei sunt aplicabile prevederile art. 5 (4) din Ordinul nr. 141/2004 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata prevazuta la art. 143 (1) lit. I) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care mentioneaza:

“Solutionarea cererilor de restituire a taxei pe valoarea adaugata se efectueaza in baza documentatiei prevazute la alin. (4) si a verificarilor efectuate de organele de control fiscal. **Dupa verificare se intocmeste un proces - verbal de control** din care sa rezulte suma de restituit si suma neaprobata, cu mentionarea detaliata a motivelor ce au condus la aceasta decizie.”

Tinand cont de cele precizate mai sus si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine faptul ca organul de control fiscal nu a respectat prevederile articolului mentionat mai sus, in solutionarea cererilor de restituire a taxei pe valoarea adaugata solicitata prin deconturile depuse la organul fiscal. Astfel, organul

de solutionare nu se poate pronunța asupra modului de stabilirea a obligației fiscale în sarcina societății, întrucât nu au fost respectate normele privind restituirea taxei pe valoarea adăugată la cererea societății prestatoare.

În consecință, în baza prevederilor art. 185 (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se va desființa pct. 1 din decizia de impunere și capitolul referitor la taxa pe valoarea adăugată din raportul de inspecție fiscală pentru suma aferentă facturilor emise fără TVA în perioada fără certificat fiscal cu accesorii aferente, în vederea refacerii controlului de către alta echipă a organelor de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat pentru aceeași perioadă și același tip de impozit în vederea soluționării cererii de rambursare TVA, având în vedere prevederile legale aplicabile spetei emise în acest sens.

Fata de cele reținute în conținutul deciziei și în baza art.185 (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Desființarea pct. 1 din decizia de impunere și din capitolul referitor la taxa pe valoarea adăugată din raportul de inspecție fiscală privind taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise pentru perioada fără certificat fiscal cu accesoriile aferente, urmând ca reverificarea să fie efectuată de o echipă de control fiscal, alta decât cea care a întocmit raportul de inspecție fiscală, pentru aceeași perioadă și pentru aceeași taxă care a făcut obiectul contestației, ținând cont de prevederile actelor normative incidente spetei.

DIRECTOR EXECUTIV,