

22.IL.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de Organizatia Utilizatorilor de Apa pentru Irigatii .., cu sediul in ..., inregistrata la DGFP ... sub nr. ....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... in suma de ... lei ce reprezinta :**

**-T.V.A. =... lei;**

**-majorari de intarziere =... lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-Organizatia Utilizatorilor de Apa pentru Irigatii ...** contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile suplimentare de plata in suma de ... lei ce reprezinta : T.V.A. ... lei si majorari aferente ... lei.

In sustinerea contestatiei se invoca urmatoarele argumente:

In urma inspectiei fiscale pentru perioada 01.10.2007 –30.09.2008 organul de inspectie fiscala a stabilit prin raportul de inspectie fiscala „suma de plata de ....La controlul anterior s-a constatat ca organizatia avea obligatia de a se inregistra ca platitoare de T.V.A. incepand cu data de ....Pentru perioada cuprinsa la prezenta verificare , OUA I ... nu a inregistrat si nu a declarat la bugetul de stat TVA de plata.Astfel conform art . 152 , al(6) din Legea nr. 571/2003(R) si pct 62, al. (2), lit. a) din HG nr. 44/2004(R) organele de control au stabilit TVA de plata in suma de ... lei.

Pentru diferenta stabilita la control conform art.120 din O.G. nr. 92/2003, s-au calculat majorari in suma de ...lei.

Pentru aceasta se emite decizia de impunere nr. ... prin care se stabileste o obligatie de plata in suma de ... lei.

Contestatoarea apreciaza ca netemeinice si nelegale sumele stabilite prin Decizia de impunere nr. ....

Organizatia Utilizatorilor de Apa pentru Irigatii ...,contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata in suma de ... lei reprezentand T.V.A. ... lei si majorari de intarziere ...lei.

In sustinerea contestatiei se invoca urmatoarele argumente:

Organizatia utilizatorilor de apa pentru irigatii ... este o organizatie fara scop patrimonial avand o activitate de natura profesionala, scopul acesteia materializandu-se in interesul membrilor sai,precum si in interes public, astfel cum este prevazut in Capitolul I din statut.

De asemenea sustine ca nu este o societate economica patrimoniala asa cum a fost incadrata de catre organul de inspectie fiscala la intreprinderi mici si mijlocii conform art. 153 al(1) lit. b), este o organizatie care plateste o contributie fixa anuala, stabilita prin Ordin al ministrului MAPDR.

Contestatoarea invoca prevederile art. 141 al(1) lit.k din Codul fiscal care prevede :” Urmatoarele operatiuni de interes general sunt scutite de

taxa.....prestarile de servicii si/sau livrarile de bunuri furnizate membrilor in interesul colectiv in schimbul unei cotizatii fixate conform statului, de organizatii fara scop patrimonial, care au obiective de natura publica, sindicala, religioasa, patriotica, filozofica, filantropica, patronala, profesionala sau civica precum si obiective de reprezentare a intereselor membrilor lor, in conditiile in care aceasta scutire nu provoaca distorsiuni de concurenta “.

Fata de cele prezentate contestatoarea apreciaza ca nu datoreaza T.V.A. , fiind scutiti la plata si solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei de impunere in speta ,obligatiile fiscale in suma de ... lei.

## **II Activitatea de inspectie fiscala -Serviciul de Control Financiar in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.:...,sustine urmatoarele:**

Organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar TVA de plata in suma de ... si majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei, pe motiv ca OUAI ... nu a declarat la bugetul de stat TVA de plata, desi avea obligatia sa se inregistreze ca platitoare de TVA conform constatarilor controlului precedent.

Conform art.36 din Legea imbunatatirilor funciare nr. 138/2004(A), legea pe baza careia s-au infiintat aceste organizatii,Administratia Nationala de Imbunatatiri Funciare, printre alte activitati, desfasoara si prestarea serviciilor de imbunatatiri funciare catre organizatii ale utilizatorilor de apa pentru irigatii pe baza unor contracte de servicii cu executare succesiva, incheiate in acest sens.

OUAI ... primeste factura de apa de la A.N.I.F, cu valoare integrala(100%), pentru care primeste subventie 90%, (ce este virata direct in contul A.N.I.F), restul de 10% din valoarea apei livrate , organizatia o factureaza membrilor asociati.

Avand in vedere prevederile art.8 din Legea nr. 138/2004(A), prin care se precizeaza ca aceste organizatii realizeaza activitati de interes public, coroborat cu art. 153 din Legea nr.571/2003(A), prin care inregistrarea in scopuri de TVA se solicita de persoanele impozabile care intentioneaza sa desfasoare o activitatea economica ce implica operatiuni taxabile, s-a solicitat punctul de vedere de la Directia Generala Legislatie Impozite Directe, cu adresele nr.... si nr. ....Cu adresa nr. ..., Directia de Legislatie in Domeniul TVA, ne face cunoscut si ne precizeaza ca OUAI-urile trebuie considerate persoane impozabile , care desfasoara activitati economice oricare ar fi scopul sau rezultatul acestor activitati, ce implica operatiuni taxabile si care au obligatia inregistrarii in scopuri de TVA.Subventiile primite de la bugetul statului de catre organizatii, nu intra in baza de impozitare a TVA nefiind legate direct de pretul serviciilor prestate.Astfel organizatiile au dreptul sa deduca taxa aferenta apei livrate de A.N.I.F(100%) si sa colecteze taxa la apa livrata membrilor asociati(10%), diferenta de 90% urmand a fi recuperata de la buget prin solicitarea TVA de rambursat.

Dupa analizarea motivatiilor contestatiei, Raportul de inspectie fiscala intocmit de organele de control , actele normative precum si adresa emisa de Ministerul Economiei si Finantelor -Directia de Legislatie in Domeniul TVA , se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

## **III.-Luind in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

Cauza supusa solutionarii este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala care a dispus contestatoarei plata sumei de ... lei ce reprezinta T.V.A. si accesorii in suma de ... lei , in conditiile in care OUAI ... nu s-a inregistrat ca

platitor de T.V.A.

**In fapt :** Organizatia Utilizatorilor de apa pentru irigatii ... contesta masurile dispuse prin Decizia nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare intrucat sustine ca organizatia este fara scop patrimonial,avand o activitate de natura profesionala, scopul acesteia materializandu-se in interesul membrilor lor precum si in interes public, fiind scutit de plata taxei pe valoare adaugata.

Organul de inspectie fiscala stabileste prin Decizia de impunere nr...., in sarcina OUAI ... suma de plata de ... lei, reprezentand TVA ... lei si majorari de intarziere aferente TVA de ... lei.

La un control anterior s-a constatat ca OUAI ... a realizat venituri care au depasit plafonul de scutire de 200000 lei prevazut de Legea nr .571/2003, privind Codul Fiscal, si astfel trebuia sa se inregistreze ca platitoare de TVA incepand cu data de 01.07.2004.Pentru perioada cuprinsa la prezenta verificare OUAI ... nu s-a inregistrat si nu a declarat la bugetul de stat TVA de plata.

**In drept :** Sunt aplicabile prevederile : **art 152 alin (4) si (6) din Legea 571/2003, privind Codul Fiscal:**

**(4)" O persoana impozabila nou-infiintata poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, daca la momentul inceperii activitatii economice declara o cifra de afaceri anuala estimata , conform alin 2, sub plafonul de scutire si nu opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxare , conform alin 3."**

**(6) "O persoana impozabila care aplica regimul special de scutire si a carei cifra de afaceri , prevazuta la alin 2, este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art. 153, in termen de 10 zile de la data atingerii sau depasirii plafonului.Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit.Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art.153.Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art.153".**

Organizatia Utilizatorilor de apa pentru irigatii ... avea obligatia sa se declare platitor de T.V.A. la data 01.07.2007 devenita platitor de taxa conform art. **153 al(1) lit. b.** din Legea nr. **571/2003** ® intrucat a depasit plafonul de scutire de 2 miliarde lei.

De asemenea art. **152 al(6) si pct. 62 al(2) din H.G. nr. 44/2004** precizeaza :

**" In sensul art. 152 al(6) din Codul fiscal , in cazul in care persoana impozabila a atins sau a depasit plafonul de scutire si nu a solicitat inregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, in termenul prevazut de lege , organele fiscale competente vor proceda dupa cum urmeaza :**

**a)in cazul in care nerespectarea prevederilor legale este identificata de organele fiscale competente inainte de inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de T.V.A. conform art. 153 din Codul fiscal , acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabila ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de T.V.A. conform art. 153 din Codul fiscal , pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de taxa daca ar fi solicitat in termenul prevazut de lege inregistrarea si data identificarii nerespectarii prevederilor legale.**

**Totodata organele de control vor inregistra din oficiu aceste persoane in**

**scopuri de taxa conform art. 153 al(7) din Codul fiscal”:"In cazul in care o persoana este obligata sa se inregistreze, in conformitate cu prevederile alin. 1,2,4 sau 5 si nu solicita inregistrarea, organele fiscale competente vor inregistra persoana respectiva din oficiu".**

De asemenea MEF- Directia de Legislatie in Domeniul TVA, face cunoscut prin adresa ... faptul ca OUAI-urile desfasoara activitati economice , in sensul art.127, al. 2 din Codul Fiscal, ce implica operatiuni taxabile.De asemenea sunt persoane impozabile care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice, de natura celor prevazute la al. 2 , oricare ar fi scopul sau rezultatul acestor activitati.

Prin urmare OUAI ... trebuie considerata persoana impozabila care are dreptul sau obligatia inregistrarii in scopuri de TVA, conform prevederilor legale referitoare la inregistrare.

Contestatoarea are dreptul sa deduca taxa aferenta apei livrate de ANIF si sa colecteze taxa la apa livrata membrilor asociati, diferenta de 90% urmand a fi recuperata de la buget prin solicitarea TVA de rambursat.

Deci, organul de inspectie fiscala a stabilit corect prin Decizia de impunere plata taxei pe care contestatoarea ar fi datorat-o daca ar fi fost inregistrata normal in scopuri de TVA, pe perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost inregistrata in scopuri de TVA(01.07.2004)si data identificarii nerespectarii prevederilor legale.

Avand in vedere cele de mai sus , faptul ca societatea nu a declarat la bugetul de stat TVA de plata , desi avea obligatia sa se inregistreze ca persoana impozabila, conform legislatiei in vigoare , contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

In ceea ce priveste contestarea sumei de ... lei accesorii aferente T.V.A. in suma de ... lei, organul de solutionare contestatii retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina organizatiei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoare adaugata , acesta datoreaza si accesoriile calculate de inspectorii fiscali.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile **art. 120 din O.G. nr. 92/2003** republicata privind Codul de procedura fiscala modificata si aprobata prin **Legea nr. 174/2004** care prevede :

**”Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv “.**

Urmare celor mentionate mai sus capatul de cerere privind T.V.A. si accesorii in suma totala de ... lei ,urmeaza a fi respins ca neantemeiat.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul **art.152 (3) (6) art.153 al(1) lit.B din Legea nr. 571/2003 ®(A), pct. 62 al(2) din HG nr. 44/2004** pentru aprobarea NM de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal , **art. 120 din O.G. nr. 92/2003** coroborate cu **art. 205 , art.207,art.209,art. 210 art. 216 al(1) din O.G. nr. 92/2003 ®** privind Codul de procedura fiscala :

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului**  
...:

**D E C I D E :**

**Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei privind Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia**

fiscala , ca fiind neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand T.V.A. in suma de ... lei si accesorii aferente TVA in suma de ... lei.

Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul ....

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

.../4 exp.

...