

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA Nr. 36 _____
din _____ 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
Administratia Nationala "X" Directia din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 10.03.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 10.03.2008 cu privire la contestatia formulata de Administratia Nationala "X" Directia din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 08.02.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 08.02.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 08.02.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 08.02.2008, privind virarea la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 28.02.2008 fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 08.02.2008 si a Deciziei de impunere nr. .../ 08.02.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, intocmite de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., Administratia Nationala "X" Directia din ... aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca in data de 08.02.2008 in urma inspectiei fiscale s-a stabilit debitul suplimentar in sarcina sa in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei, situatie similara cu ce s-a constatat si cu ocazia inspectiei fiscale ce a avut loc in perioada 26.07.2007 - 14.11.2007;

- considera ca debitul stabilit si majorarile de intarziere calculate pentru neplata la termen a debitului respectiv puteau fi evitate prin solutionarea de catre Directia Generala a Finantelor Publice ... in termenul legal, a cererii depuse in mod repetat, prima data la 20.02.2007, prin care a solicitat precizari privind modul corect de aplicare a prevederilor Codului Fiscal in privinta taxei pe valoarea adaugata;

- arata ca prin raspunsul Directiei Generale a Finantelor Publice ... din data de 03.04.2007, dupa mai mult de 30 de zile, a fost instiintata despre trimiterea acestei spete fiscale spre solutionare Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte ceea ce a dus la intreruperea inspectiei fiscale anterioare, inceputa la data de 26.07.2007, intrerupta la 27.07.2007 si finalizata la data de 14.11.2007, cand s-a exprimat in scris punctul de vedere referitor la speta ridicata;

- precizeaza ca a aplicat modul de lucru adoptat in anul 2006 si in cursul anului 2007, in conditiile in care pana aproape de sfarsitul anului financiar nu i s-a dat curs solicitarii sale si tinand cont de principiul continuitatii din cadrul unui an financiar;

- sustine ca daca primea raspunsul la cererea depusa in 20.02.2007 in termenul legal, sumele de bani solicitate pentru a fi alocate de la bugetul de stat pentru activitatea de investitii ar fi cuprins si taxa pe valoarea adaugata pentru care in urma inspectiei fiscale, s-a considerat ca nu are drept de deducere

si astfel nu se ajungea la situatia in care sa datoreze bani bugetului de stat si mai mult decat atat, sa se calculeze si majorari de intarziere.

In consecinta, solicita modificarea masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala in ceea ce priveste majorarile de intarziere, precum si aplicarea prevederilor primite de la Ministerul Economiei si Finantelor incepand cu 01.01.2008.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 08.02.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 08.02.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au constatat urmatoarele:

In perioada august - decembrie 2007, Administratia Nationala "X" Directia din ... a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei din facturile emise de furnizori pentru achizitiile destinate investitiilor de interes national si social, finantate din alocatii bugetare, pentru care nu are calitatea de persoana impozabila, in conditiile in care institutia este persoana partial impozabila si desfasoara atat astfel de operatiuni pentru care nu are calitatea de persoana impozabila, in conformitate cu prevederile art. 127 alin.(4) din Legea nr. 571/ 2003, cat si operatiuni pentru care are calitatea de persoana impozabila potrivit prevederilor art. 127 alin.(5) si (6) lit. b) din Legea nr. 571/ 2003).

Ca urmare, tinand seama de taxa pe valoarea adaugata suplimentar determinata in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata de rambursat din decontul pe luna decembrie 2007 in suma de ... lei (neaprobata la rambursare), organele de inspectie fiscala au stabilit ca institutia are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente in suma de ... lei pe perioada 25.09.2007 - 07.02.2008.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Administratia Nationala "X" Directia ... cu sediul in ..., str. ... nr. ..., are codul de identificare fiscala RO

1. Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca Administratia Nationala "X" Directia ... are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei, in conditiile in care a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor destinate realizarii de investitii de interes national si social pentru care nu are calitatea de persoana impozabila.

In fapt, Administratia Nationala "X" Directia ... din ... in perioada august - decembrie 2007 a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei din facturile de achizitii destinate investitiilor de interes national si social in suma totala de ... lei, operatiuni finantate din alocatii bugetare pentru care nu a avut calitatea de persoana impozabila.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 1 si art. 3 alin.(2) lit a) - c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 107/ 2002 aprobata prin Legea nr. 404/ 2003 privind infiintarea Administratiei Nationale "X", unde se precizeaza:

"Art. 1. (1) Administratia Nationala Apele Romane este institutie publica de interes national, cu personalitate juridica, [...].

[...]

Art. 3. - (2) Administratia Nationala Apele Romane raspunde de urmatoarele **activitati de interes national si social**:

a) repararea lucrarilor de gospodarire a apelor din domeniul public al statului, care se afla in administrarea Administratiei Nationale Apele Romane, cu rol de aparare impotriva inundatiilor, si activitatile operative de aparare impotriva inundatiilor;

b) refacerea si repunerea in functiune a lucrarilor de gospodarire a apelor din domeniul public al statului, care se afla in administrarea Administratiei Nationale Apele Romane, afectate de calamitati naturale sau de alte evenimente deosebite;

c) cunoasterea resurselor de apa, precum si activitatile de hidrologie operativa si prognoza hidrologica";

coroborate cu prevederile art. 127 alin.(4) si art. 147 alin.(1) si (2) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se arata:

"Art. 127. - [...]

(4) **Institutiile publice nu sunt persoane impozabile pentru activitatile care sunt desfasurate in calitate de autoritati publice**, chiar daca pentru desfasurarea acestor activitati se percep cotizatii, onorarii, redevente, taxe sau alte plati, cu exceptia acelor activitati care ar produce distorsiuni concurentiale daca institutiile publice ar fi tratate ca persoane neimpozabile, precum si a celor prevazute la alin.(5) si (6).

[...]

Art. 147. - (1) [...] **Persoana care realizeaza atat operatiuni pentru care nu are calitatea de persoana impozabila, in conformitate cu prevederile art. 127, cat si operatiuni pentru care are calitatea de persoana impozabila este denumita persoana partial impozabila.**

(2) Dreptul de deducere a taxei deductibile aferente achizitiilor efectuate de catre o persoana impozabila cu regim mixt se determina conform prezentului articol. **Persoana partial impozabila nu are drept de deducere pentru achizitiile destinate activitatii pentru care nu are calitatea de persoana impozabila.** Daca persoana partial impozabila desfasoara activitati in calitate de persoana impozabila, din care rezulta atat operatiuni cu drept de deducere, cat si operatiuni fara drept de deducere, este considerata persoana impozabila mixta pentru respectivele activitati si aplica prevederile prezentului articol. [...]."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, Administratia Nationala "X" Directia ... din ... este institutie publica de interes national, cu personalitate juridica, care din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata **nu este persoana impozabila pentru activitatile pe care le desfasoara in calitatea sa de autoritate publica** si nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor destinate acestor activitati.

In speta, sunt incidente si dispozitiile art. 137 alin.(1) lit a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

"(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:

a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;"

completate cu cele ale pct. 18 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare ale acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"(2) **Nu intra in baza de impozitare a taxei subventiile sau alocatiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale sau de la bugetul Comunitar** care nu indeplinesc conditiile prevazut la alin. (1), cum sunt: subventiile pentru acoperirea cheltuielilor de transport public local, **subventiile acordate pentru efectuarea de investitii proprii.**"

Asadar, intrucat Administratia Nationala "X" Directia ... nu este persoana impozabila pentru activitatile de investitii de interes national si social, aceasta nu are dreptul de a deduce taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitiilor destinate realizarii investitiilor in cauza.

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit prin Decizia de impunere nr. .../ 08.02.2008 ca Administratia Nationala "X" Directia ... datoreaza bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (TVA stabilita suplimentar in suma de ... lei - TVA de rambursat din decontul lunii decembrie 2007 in suma de ... lei).

In sensul celor anterior aratate, s-a pronuntat si Directia de legislatie in domeniul taxei pe valoarea adaugata din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor prin adresa nr. .../ 15.10.2007, care precizeaza ca: "Directia ... nu poate exercita dreptul de deducere pentru achizitiile destinate investitiilor de interes national si social prevazute la art. 3 alin.(2) lit. a) - c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 107/ 2002 si art. 6 lit. a)-c) din Statutul de organizare si functionare a Administratiei Nationale "X", aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 1.176/ 2005, intrucat nu se poate face legatura directa dintre aceste achizitii si operatiunile taxabile ale acestei persoane."

Referitor la argumentul invocat in contestatie ca debitul stabilit si majorarile de intarziere aferente puteau fi evitate daca ar fi primit in termenul legal raspunsul la cererea depusa in 20.02.2007, intrucat ar fi solicitat alocarea de la buget si a taxei pe valoarea adaugata, precizam ca acesta nu este relevant si nu poate fi luat in considerare in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece Directia "X" trebuia sa tina cont si sa aplice intocmai prevederile legale in vigoare in anul 2007, respectiv art. 147 alin.(2) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, acesta nefiind un argument de natura sa modifice constatările organelor de control si obligatia contestatoarei de a plati taxa pe valoarea adaugata, iar in ceea ce priveste cererea de a se aplica prevederile legale numai de la 01.01.2008, mentionam ca aceasta este nejustificata si ca in acest sens nu pot fi facute derogari sau amanari.

2. Obligatii fiscale accesorii

In ceea ce priveste **majorarile de intarziere in suma de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata calculate de la data scadentei pana la data controlului, respectiv pe perioada 25.09.2007 - 07.02.2008, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza dispozitiilor art. 119 (1) si art. 120 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura

fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Legii nr. 210/ 2005 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare, unde se mentioneaza:

"Art. 119 (1) - Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120 (1) - Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Referitor la contestatia formulata impotriva **Dispozitiei nr. .../ 08.02.2008 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala** precizam ca Administratia Finantelor Publice a municipiului ... - Activitatea de Inspectie Fiscala a raspuns prin Decizia inregistrata sub nr. .../ 10.03.2008 conform dispozitiilor art. 209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente".

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de Administratia Nationala X - Directia ... din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./

