

21.II.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscala – Serviciul de Control Financiar prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de Organizatia Utilizatorilor de Apa pentru Irigatii, cu sediul in

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:

- ✓ **TVA** ... 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, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 ®, 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: TVA in suma de ... lei si majorari aferente in suma de ... lei.

In sustinerea contestatiei se invoca urmatoarele argumente:

In urma efectuarii inspectiei fiscale pentru perioada ... organul de inspectie fiscala a intocmit raportul de inspectie fiscala prin care au stabilit aceste sume de plata. La controlul anterior s-a constatat ca Organizatia Utilizatorilor de Apa pentru Irigatii ... trebuia sa se inregistreze ca platitoare de TVA incepand cu data de 01.07.2004. Pentru perioada cuprinsa la prezenta verificare, Organizatia Utilizatorilor de Apa pentru Irigatii ... 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 ® 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 OG nr. 92/2003, s-au calculat majorari in suma de ... lei.

Pentru aceste aspecte se emite Dcizia de impunere nr. ..., prin care se stabileste o obligatie la plata in suma totala de ... lei.

Societatea apreciaza ca netemeinice si nelegale sumele stabilite cu titlu de TVA neachitat si dobanzi aferente si contesta pentru urmatoarele motive:

Organizatia Utilizatorilor de Apa pentru Irigatii ... sustine ca 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, 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 TVA, fiind scutita la plata si solicita admiterea contestatiei si anularea 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 ... lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei, pe motiv ca Organizatia Utilizatorilor de Apa pentru Irigatii ... 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.

Organizatia Utilizatorilor de Apa pentru Irigatii ... primeste factura de apa de la ANIF cu valoare integrala pentru care primeste subventie de 90% (ce este virata direct in contul ANIF, 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 activitate economica ce implica operatiuni taxabile, s-a solicitat punctul de vedere al Directiei Generale

Legislatie Impozite Indirecte, cu adresele nr. ... si nr.

Cu adresa nr. ..., Directia de Legislatie in Domeniul TVA, ne face cunoscut si precizeaza ca organizatiile utilizatorilor de apa pentru irigatii 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 ANIF (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.

In consecinta, analizand motivatiile contestatiei, Raportul de inspectie fiscala intocmit de organul de control, actele normative precum si adresa emisa de Ministerul Economiei si Finantelor – Directia de Legislatie in domeniul TVA, Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Control Financiar propune in Referatul privind propunerile de solutionarea contestatiei nr. ... respingerea contestatiei ca fiind nefondata.

III Luind in considerare constatarile 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 au dispus contestatoarei plata sumei de ...lei ce reprezinta TVA in suma de ... lei si accesorii aferente TVA in suma de ... lei in conditiile in care contestatoarea realizeaza venituri din activitati economice si depasesc plafonul de 200.000 lei neinregistrandu-se ca platitor de TVA.

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 sai precum si in interesul public fiind scutita de plata taxei pe valoare adaugata.

Organul de inspectie fiscala constata la verificare o diferenta de ... lei, reprezentand TVA de plata stabilita suplimentar la control.

La un control anterior s-a constatat ca Organizatia Utilizatorilor de Apa pentru Irigatii ... a realizat venituri din subventii in suma de ... lei pe anul 2004 si din livrarea de apa in suma de ... lei, depasind plafonul de scutire de 200.000 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 Organizatia Utilizatorilor de Apa pentru Irigatii ...nu s-a inregistrat si nu a declarat la bugetul de stat TVA de plata.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 152, din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, astfel:

Art. 152 - Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(4) **“O persoană impozabilă nou-înființată poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, dacă la momentul începerii activității economice declară o cifră de afaceri anuală estimată, conform alin. (2), sub plafonul de scutire și nu optează pentru aplicarea regimului normal de taxare, conform alin. (3)”**.

(6) **“Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire în decursul unui an calendaristic, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 153, în termen de 10 zile de la data atingerii sau depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins sau depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 153. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente au dreptul să stabilească obligații privind taxa de plată și accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrat în scopuri de taxă, conform art. 153”**.

Astfel, Organizatia Utilizatorilor de Apa pentru Irigatii ... avea obligatia sa se declare ca platitor de TVA pana la data de 10.06.2004 si incepand cu data de 01.07.2004 devenea platitor de TVA. intrucat a depasit plafonul de scutire.

Contestatorul sustine ca s-a inregistrat ca platitor de TVA incepand cu data de 01.11.2008, luna ce nu a fost luata in calcul la prezentul control, perioada verificata fiind de la ultimul control pana la sfarsitul trimestrului III 2008.

De asemenea pct. 62, al. (2) din Hotararea nr. 44/2004 (A), pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

“In sensul art. 152 alin. (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 TVA 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 taxa 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 alin. (7) din Codul fiscal”.

Totodata organele de control vor inregistra din oficiu aceste persoane in scopuri de taxa conform art. 153 - Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA, al. (7)

din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, care precizeaza: **“În cazul în care o persoană este obligată să se înregistreze, în conformitate cu prevederile alin. (1), (2), (4) sau (5), și nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu”**.

De asemenea Ministerul Economiei și Finantelor - Direcția de Legislație în Domeniul TVA, face cunoscut prin adresa nr. ... faptul că organizațiile utilizatorilor de apă pentru irigații desfășoară activități economice (de livrare a apei pentru irigații, prestări de servicii, de îmbunătățiri funciare, de închiriere și exploatare a instalațiilor), în sensul art. 127, al. (2) din Codul fiscal, ce implică operațiuni taxabile. De asemenea sunt persoane impozabile care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice, de natura celor prevăzute la al. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestor activități.

Prin urmare Organizația Utilizatorilor de Apă pentru Irigații ... trebuie considerată persoana impozabilă care are dreptul sau obligația înregistrării în scopuri de TVA, conform prevederilor legale referitoare la înregistrare.

Contestatoarea are dreptul să deducă taxa aferentă apei livrate de ANIF (100%) și să colecteze taxa la apa livrată membrilor asociați (10%), diferența de 90% urmând a fi recuperată de la buget prin solicitarea TVA de rambursat.

Deci organul de inspecție fiscală a stabilit corect prin Decizia de impunere nr. ... plata taxei pe care contestatoarea ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de TVA, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de TVA în data de 01.07.2004 și data identificării nerespectării prevederilor legale.

Având în vedere cele de mai sus, faptul că societatea nu a declarat la bugetul statului TVA de plată, deși avea obligația să se înregistreze ca persoană impozabilă, conform legislației în vigoare, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

În ceea ce privește suma de ... lei, reprezentând accesoriile aferente TVA, organul de soluționare contestației reține că stabilirea acesteia în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 120 din OG nr. 92/2003, (A), privind Codul de procedură fiscală care prevede: **“Majorările de întârziere se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”**.

Drept urmare, contestația urmează a fi respinsă în totalitate pentru suma de ... lei, reprezentând TVA în suma de ... lei și accesoriile aferente TVA în suma de ... lei, întrucât contestația este neîntemeiată.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 152 și art. 153 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal ®, (A); pct. 62 din HG nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal; art. 212 din OMFP 1752//2005, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene; art. 120 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală

coroborate cu art. 205, art.207, 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 ...

D E C I D E:

Art.1 Respingerea in totalitate a contestatiei privind Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., ca fiind neintemeiata, pentru suma de ... lei, reprezentand TVA 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.