

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.57 din 05.08.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa din 16.06.2008 asupra contestatiei depuse de Primaria X, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului sub nr. /18.06.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 23.04.2008, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, incheiat in data de 21.04.2008 si are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

- taxa pe valoare adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata PRIMARIA X - SERVICIUL Y solicita admiterea acesteia si anulara deciziei de impunere din 23.04.2008 pentru suma totala de lei, reprezentand taxa pe valoare adaugata de plata stabilita suplimentar cu majorarile si penalitatile de intarziere aferente, motivand urmatoarele:

SERVICIUL Y din cadrul Primariei X a fost initial Regie Autonoma " I " , de la data de 07.03.1995, in baza Hotararii din 1995 a Consiliului Local a devenit Serviciul W, iar incepand cu data 01.11.2007 s-a transformat in serviciul actual.

Serviciul Public de Gospodarire Comunala a pastrat codul fiscal al Regiei Autonome "I" , respectiv R , neavand calitatea de agent economic.

Prin adresa din 23.06.1998 D.G.F.P.C.F.S. a solicitat SERVICIULUI Y delegarea unei persoane in vederea intocmirii formalitatilor de anulare a codului fiscal.

Cu adresa din 30.12.1999 SERVICIUL Y a solicitat D.G.F.P.C.F.S. radierea din evidente ca platitor de taxa pe valoare adaugata, insa i s-a raspuns ca nu indeplineste conditiile de retragere din calitatea de platitor de taxa pe valoare adaugata, fara a primi si alte lamuriri.

Avand in vedere cele doua adrese primite, SERVICIUL Y a calculat si incasat taxa pe valoarea adaugata pentru partea economica, respectiv apa, canal pentru populatie si agenti economici si transport deseu agenti economici in conformitate cu prevederile art.127 alin.(6) din Codul fiscal, iar pentru serviciile prestate catre Primaria orasului nu a calculat si nu a incasat taxa pe valoare adaugata prevalandu-se de dispozitiile art.127 alin.(4) din Codul fiscal si ale pct.3 din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal.

De asemenea, contestatoarea mentioneaza ca la nivelul orasului nu exista nici o alta societate comerciala sau persoana fizica autorizata care sa aiba ca obiect de activitate efectuarea si prestarea acestor servicii, neproducand astfel distorsiuni concurentiale, asa cum sunt definite de Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, incheiat in data

de 21.04.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale efectuate a fost inspectie fiscala partiala si a vizat perioada 01.01.2004-31.10.2007.

Obiectul inspectiei fiscale l-a reprezentat verificarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata de lei, solcitata la rambursare conform decontului de taxa pe valoarea adaugata pe luna octombrie 2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice Seini sub nr.3683/23.11.2007.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SERVICIUL Y este platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.09.1994, avand codul fiscal R .

In perioada verificata SERVICIUL Y a desfasurat activitati economice, respectiv furnizarea de utilitati (apa, canalizare, energie termica) pentru populatie, institutii publice si agenti economici.

Suma negativa a taxei pe valoarea adaugata solcitata la rambursare provine din achizitii de bunuri si servicii pentru nevoile firmei.

In ceea ce priveste modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat ca SERVICIUL Y nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise catre Primaria , reprezentand furnizarea de utilitati (apa, canalizare, energie termica) incalcand astfel prevederile art.127 alin.(4), (5) si (6) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata.

Prin adresa din 27.12.2007 SERVICIUL Y solicita lamuriri D.G.F.P. in legatura cu facturile emise catre Primaria pentru activitatile de colectare deseuri, coserit, maturat, intretinut spatii publice, spatii verzi, pietre si prestari servicii pentru care nu a fost colectata taxa pe valoarea adaugata.

Cu adresa din 04.01.2008 D.G.F.P. - Biroul Metodologie si Asistenta Contribuabili comunica SERVICIULUI Y ca facturile catre Primaria trebuiau emise cu taxa pe valoarea adaugata intrucat operatiunile mentionate sunt impozabile conform Codului fiscal.

Prin adresa din 16.01.2008 SERVICIUL Y revine la adresa din 27.12.2007, in care specifica ca este o institutie publica.

Cu adresa din 21.01.2008 D.G.F.P. - Biroul Metodologie si Asistenta Contribuabili comunica SERVICIULUI Y ca este platitor de taxa pe valoarea adaugata, avand codul fiscal RO si in consecinta, toate activitatile pe care le desfasoara si care sunt incluse in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata sunt operatiuni impozabile.

In baza documentelor verificate, organele de inspectie fiscala au constatat ca SERVICIUL Y are dreptul la rambursarea sumei de lei, suma din care se va compensa pana la concurenta taxei pe valoarea adaugata de rambursat taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la control.

Avand in vedere cele mentionate, pentru perioada verificata, respectiv 01.01.2004 - 31.10.2007, organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea taxei pe valoarea adaugata, stabilind taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Prin decizia de impunere din 23.04.2008, emisa in baza raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, incheiat in data de 21.04.2008, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SERVICIULUI Y obligatii fiscale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, precum si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte daca PRIMARIA X - SERVICIUL Y datoreaza suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, de catre organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 23.04.2008.

In fapt, SERVICIUL Y din cadrul Primariei X a fost initial Regie Autonoma "I", de la data de 07.03.1995, in baza Hotararii din 1995 a Consiliului Local a devenit Serviciul W, iar incepand cu data 01.11.2007 s-a transformat in serviciul actual.

Cu adresa din 23.06.1998 D.G.F.P.C.F.S. a solicitat Consiliului Local delegarea unei persoane in vederea intocmirii formalitatilor de anulare a codului fiscal.

Urmare a adresei din 30.12.1999 prin care SERVICIUL Y solicita sa fie radiat din evidentele D.G.F.P.C.F.S. ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.01.2000, intrucat nu are calitatea de agent economic, D.G.F.P.C.F.S. ii comunica cu adresa din 10.01.2000 ca in conformitate cu prevederile art.7 din Ordonanta nr.3/1992, cu privire la taxa pe valoarea adaugata, republicata si conform Hotararii Guvernului nr.512/1998 cap.V art.5.1. cu privire la aprobarea normelor pentru aplicarea Ordonantei Guvernului nr.3/1992, privind taxa pe valoarea adaugata, nu indeplineste conditiile de retragere din calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Prin adresa din 27.12.2007 SERVICIUL Y solicita D.G.F.P., sa-i comunice daca facturile fiscale emise pentru serviciile prestate pentru populatie, agenti economici si institutii publice astfel:

- facturile fiscale catre populatie, agenti economici si institutii publice pentru apa potabila, canalizare, energie termica, colectat deseou au fost emise cu taxa pe valoarea adaugata;

- facturile fiscale pentru Primaria pentru colectare deseou, coserit, maturat si intretinut spatii publice, spatii verzi, pietre si pentru prestari de servicii au fost emise fara taxa pe valoarea adaugata, au fost emise corect precum si modalitatea de regularizare a sumelor inscrise gresit in deconturile de taxa pe valoarea adaugata.

In adresa mentioneaza ca s-a infiintat in anul 1995 conform Hotararii nr.5 a Consiliului Local al orasului , data la care Regia Autonoma "I" si-a incetat activitatea precum si faptul ca incepand cu aceasta data SERVICIUL W a fost inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata si are codul fiscal R .

Cu adresa din 04.01.2007, D.G.F.P. - Biroul Metodologie si Asistenta Contribuabili comunica SERVICIULUI W ca pentru activitatile mentionate, facturile fiscale trebuiau emise cu taxa pe

valoarea adaugata deoarece conform codului fiscal, acestea sunt operatiuni impozabile indiferent ca au fost prestate catre populatie, institutii publice sau agenti economici, precum si faptul ca in conformitate cu Ordinul 179/14.05.2007, urmeaza sa depuna la Administratia Financiara o cerere de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxa pe valoarea adaugata.

PRIMARIA X - SERVICIUL Y, cu adresa din 16.01.2008 revine la adresa din 27.12.2007 solicitand D.G.F.P. sa-i comunice daca in elaborarea raspunsului a tinut cont de prevederile pct.5 ind.1.3 al.3 din Hotararea Guvernului nr.44/2004, intrucat este o institutie publica si efectueaza activitati in calitate de autoritate publica.

D.G.F.P. - Biroul Metodologie si Asistenta Contribuabili, prin adresa din 21.01.2008, comunica SERVICIULUI Y ca a tinut cont de faptul ca este institutie publica, insa este platitor de taxa pe valoarea adaugata, cum a si specificat prin adresa din 27.12.2008 ca este inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata si are codul fiscal R , prin urmare, toate activitatile pe care le desfasoara si care sunt incluse in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, sunt operatiuni impozabile.

Prin decontul de taxa pe valoarea adaugata pe luna octombrie 2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice din 23.11.2007, SERVICIUL W a solicitat rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata de lei.

In urma inspectiei fiscale partiale efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca SERVICIUL W, este platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.09.1994, avand codul fiscal RO .

Suma negativa a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare provine din achizitii de bunuri si servicii pentru nevoile firmei.

In ceea ce priveste modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au constatat ca SERVICIUL W nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale emise catre Primaria , incalcand astfel prevederile art.127 alin.(4), (5) si (6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata.

Avand in vedere cele mentionate, organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea taxei pe valoarea adaugata, stabilind in sarcina SERVICIULUI W taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, din care s-a sczut suma de lei aprobata la rambursare, ramanand astfel taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei.

In baza raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, incheiat in data de 21.04.2008, organele de inspectie fiscala au emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 23.04.2008 privind obligatiile fiscale reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

In drept, art.127 alin. (1), (2), (4) si (6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“ (1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin.(2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora(...)

(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).

(6) Intitutiile publice sunt, de asemenea, persoane impozabile pentru urmatoarele activitati:

- a) telecomunicatii;**
- b) furnizarea de apa, gaze, energie electirca, energie termica, agent frigorific si altele de aceeasi natura;**
- c) transport de bunuri si de persoane;**
- d) servicii prestate in porturi si aeroporturi;**

- e) livrarea de bunuri noi, produse pentru vanzare;**
- f) activitatea targurilor si expozitiilor comerciale;**
- g) depozitarea;**
- h) activitatile organismelor de publicitate comerciala**
- i) activitatile agentilor de calatorie;**
- j) activitatile magazinelor pentru personal, cantine, restaurante si alte localuri asemanatoare;**
- k) operatiunile posturilor publice de radio si televiziune. ”**

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca orice persoana care desfasoara activitati de prestari servicii este considerata persoana impozabila.

Intrucat SERVICIUL W a prestat servicii catre populatie, agenti economici si Primaria , activitati care se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata si facturile fiscale catre Primaria trebuiau emise cu taxa pe valoarea adaugata.

Faptul ca facturi fiscale catre Primaria trebuiau emise cu taxa pe valoarea adaugata a fost comunicat SERVICIULUI W si de catre Biroul Metodologie si Asistenta Contribuabili din cadrul D.G.F.P. prin adresele din 04.01.2008 si din 21.01.2008.

Art.127 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, prevede ca institutiile publice nu sunt persoane impozabile pentru activitatile desfasurate in calitate de autoritati publice, iar art.2 pct.5 din Legea nr.273/2006 privind finantele publice locale, prevede:

“ În înțelesul prezentei legi, termenii si expresiile de mai jos se definesc dupa cum urmeaza:

Autoritati ale administratiei publice locale - consiliile locale ale comunelor, oraselor, municipiilor, sectoarelor municipiului Bucuresti, consiliile judetene si Consiliul General al Municipiului Bucuresti, ca autoritati deliberative, primarii, primarii de sectoare si primarul general al municipiului Bucuresti, ca autoritati executive;

La art.2 pct.30 din Legea nr.500/2002, privind finantele publice, republicata, se precizeaza:

“ În înțelesul prezentei legi, termenii si expresiile de mai jos se definesc dupa cum urmeaza:

Institutiile publice - denumire generica ce include Parlamentul, Administratia Prezidentiala, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administratiei publice, alte autoritati publice, institutiile publice autonome, precum si institutiile din subordinea acestora, indiferent de modul de finantare a acestora;

In consecinta, Primaria este institutie publica deoarece desfasoara activitati cu caracter social si administrativ si se adreseaza colectivitatii de oameni pentru care consiliul Local isi manifesta autoritatea prin dreptul de a dispune masuri sau a emite dispozitii cu caracter obligatoriu (DEX editia 1996).

Art.77 din Legea administratiei publice locale nr.215/2001, republicata, dispune:

“ Primarul, viceprimarul, secretarul unitatii administrativ-teritoriale si aparatul de specialitate al primarului constituie o structura functionala cu activitate permanenta, denumita primaria comunei, orasului sau municipiului, care duce la îndeplinire hotarârile consiliului local si dispozitiile primarului, solutionând problemele curente ale colectivitatii locale.”

Cu toate ca SERCVICIU W se afla in subordinea primarului si a viceprimarului, asa cum este prevazut in Regulamentul de organizare, functionare si ordine interioara, desfasoara activitati de utilitate publica, respectiv prestari servicii, operatiuni impozabile ce intra in sfera de aplicarea a taxei pe valoarea adaugata si nu activitati de autoritate publica, intrucat autoritatea este organul puterii de stat competent sa ia masuri si sa emita dispozitii cu caracter obligatoriu.

Intrucat SERVICIUL W desfasoara activitati de utilitate publica si nu activitati de autoritate publica, prevederile legale invocate, respectiv art.127 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, precum si ale pct.3.(3) din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei.

In concluzie, organele de inspectie fiscala au stabilit in mod corect taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte daca PRIMARIA X - SEVICIUL Y datoreaza majorarile si penalitatile de intarziere in suma de lei, aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, calculate de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 23.04.2008.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, avand in vedere ca PRIMARIA X - SEVICIUL Y nu a emis facturi fiscale cu taxa pe valoarea adaugata catre Primaria , cu toate ca desfasoara activitati impozabile, datoreaza taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei.

In conformitate cu prevederile art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In drept, art.115 alin.(1) si art.116 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 30.07.2007, prevad:

“ Art.115 alin.(1): Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitoare a obligatiilor de palta, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

Art.116 alin.(1): Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intraziere, incepand cu ziua imediata urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate.”

Incepand cu data de 31.07.2007 art.115 si 116 au devenit art.119 si art.120 ca urmare a republicarii Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Penalitati de intarziere in suma de lei, aferente taxei pe valoarea adaugata au fost calculate, in conformitate cu prevederile art.120 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispune:

“ (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

În temeiul prevederilor legale citate, se reține că pentru taxa pe valoarea adăugată de plată suplimentară datorată, în suma de lei, calculată de organele de inspecție fiscală, PRIMĂRIA X - SERVICIUL Y datorează majorările de întârziere aferente în suma de lei precum și penalitățile de întârziere în suma de lei.

În concluzie, pentru capatul de cerere reprezentând majorări și penalități de întârziere, în suma de lei aferente taxei pe valoarea adăugată, contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.210 și 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de PRIMĂRIA X - SERVICIUL Y, cu domiciliul fiscal în , Piața , nr. , județul .

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.