

MINISTERULECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr. 20...../.....2008
privind solutionarea contestatiei depusa de pentru..... din .., jud....., inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice ..sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P.... a primit spre solutionare contestatia depusa de, jud..... si inregistrata la D.G.F.P.....sub nr.

Contestatia a fost depusa impotriva nr..., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..., intocmite de organele de control din cadrul D.G.F.P..... - si are ca obiect suma delei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P....., prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I., in sustinerea contestatiei , precizeaza :

“ - potrivit certificatului de inregistrare fiscala in scopuri de TVA seria .., nr..... in care se notifica codul fiscal, organizatia incepand cu este platitoare de TVA si ca urmare orice factura fiscala potrivit reglementarilor prevazute de Legea nr.82/1990 dar si din punct de vedere fiscal se inregistreaza prin conturile de TVA si se inscrie in deconturile lunare si trimestriale de TVA.

- mergand pe acest principiu de baza, Ministerul Agriculturii si Dezvoltarii Rurale a transmis prin fax la DADR ... precizeaza ca organizatiile platitoare de TVA, primesc sprijinul pentru cheltuieli, fara TVA, urmand ca acesta sa fie recuperat in conformitate cu legislatia din acest domeniu, si in consecinta a acordat sprijinul financiar la facturile susmentionate fara TVA.

- faptul ca la verificarea prealabila facuta de D.G.F.P.... s-a introdus si TVA-ul, nu echivaleaza cu primirea de catre organizatie a TVA.”

II. Organele de inspectie fiscala, prin Decizia nr.... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr....., au stabilit, ca societatea, in mod eronat a dedus TVA aferenta subventiei primite pentru serviciile de irigatii prestate de ANIF, respingerea la rambursare a sumei delei reprezentand TVA aferent facturilor fiscale contestate de ...:

- factura(consum energie electrica) - TVA - lei

- factura(consum energie electrica) - TVA - lei
- factura(consum energie electrica) - TVA - lei
- factura(tarif anual) - TVA - lei.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de contestatoare precum si actele normative incidente in speta, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala s-a efectuat in urma solicitarii, prin decontul TVA aferent lunii decembrie 2007, inregistrat la AFP cu nr....., pentru rambursarea soldului negativ a TVA in suma de lei.

Perioada verificata a fost

In fapt,s-a constituit conform Ordinului Ministrului Agriculturii nr....., avand ca obiect principal de activitate “activitati de servicii anexe agriculturii”.

Pentru desfasurarea activitatilor de imbunatatiri funciare si pentru a beneficia de subventii de la bugetul de stat, conform Legii 138/2004, (ca beneficiar) a incheiat contracte multianuale pentru prestarea serviciilor de irigatii cu (ca prestator).

Astfel, a beneficiat de prevederile art.67 alin.(1) lit.a) din Legea 138/2004, in perioada verificata a primit subventii de la bugetul de stat pentru exploatarea, intretinerea si reparatiile amenajarilor de irigatii, care se folosesc numai pentru:

- achitarea catre Administratie sau alt furnizor de apa pentru irigatii a tarifului anual aferent punctelor de livrare a apei pentru irigatii prevazute in contractul multianual;

[...]

- achitarea catre furnizorul de energie electrica a costului energiei electrice si decontarea cheltuielilor cu energia termica de pompare a apei pentru irigatii prin punctele de livrare a apei prevazute in contractul multianual.

....., pentru facturile fiscale pe care le precizeaza in contestatie, reprezentand consum energie electrica si tarif anual, a dedus TVA aferenta in suma totala de lei.

Pentru clarificarea acestor aspecte, organele de inspectie fiscala, prin adresa nr....., au solicitat Directiei pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala ...(DADR), situatia privind incasarea de la bugetul de stat si modul de repartizare a subventiilor alocate de la bugetul de stat pentru serviciile prestate de catre, deoarece la unele facturi, desi subventia a fost aprobata cu TVA inclus, aceasta a fost repartizata catre ANIF fara TVA (de ex: factura nr.....

Totodata au fost solicitate documente pentru justificarea subventiei incasate de DADR de la bugetul de stat dar care nu a fost folosita in totalitate pentru achitarea integrala a acestor facturi (fiind utilizata pentru achitarea altor facturi sau a fost virata la bugetul de stat in luna decembrie 2007).

In raspunsul primit in data de prin adresa nr...., DADR mentioneaza ca :”[...] Deconturile de fundamentare la subventii intocmite conform anexei nr. 2a; 2b; 2d; 2e a fost inclus si TVA aferent prestarilor de servicii in mod eronat.

DADRa efectuat platile catrefara TVA, deoarece acesta nu face obiectul subventiilor de la bugetul de stat.

Referitor la factura nr..... in care TVA calculat a fost in suma de lei a fost utilizat pentru alt tip de subventie de la bugetul de stat de la acelasi capitol subventii. TVA aferent facturilor nr. a fost retras la bugetul de stat la finele anului financiar.”

De asemenea, organele de inspectie fiscala au solicitat efectuarea unui control incrucisat la, din care, conform situatiei prezentate, rezulta faptul ca la data dea

incasat in plus suma de lei reprezentand subventie de la bugetul de stat aferenta facturilor emise catre

In urma acestor demersuri, organele de inspectie fiscala au stabilit ca agentul economic a dedus eronat TVA in suma de.....lei reprezentand contravaloarea urmatoarelor facturi fiscale (consum energie electrica) facturate de, pentru care s-a solicitat si aprobat subventie de la bugetul de stat inclusiv TVA:

-(consum energie electrica) baza impozabila lei si TVA aferent in suma de lei;
-(consum energie electrica) baza impozabilalei si TVA aferent in suma deLei;
-(consum energie electrica) baza impozabila ... lei si TVA aferent in suma de lei;
-(contributie tarif anual) baza impozabila lei si TVA aferent in suma de lei.

Pentru facturile reprezentand energie electrica, DADR ... a incasat subventie de la bugetul de stat si a virat-o in contul de trezorerie la, astfel:

- lei - OP.....;
-lei - OP
- lei - .OP....

In drept, art.67, alin.(1) din Legea imbunatatirilor funciare nr.138/2004, precizeaza:

“ (1) Organizatiile si federatiile primesc subventii de la bugetul de stat pentru exploatarea, intretinerea si reparatiile amenajarilor de irigatii, care se folosesc numai pentru:

- a) achitarea catre Administratie sau alt furnizor de apa pentru irigatii a tarifului anual aferent punctelor de livrare a apei pentru irigatii prevazute in contractul multianual;**
- b) achitarea catre Administratie sau alt furnizor de apa pentru irigatii a tarifului de livrare a apei pentru irigatii aferent punctelor de livrare a apei pentru irigatii prevazute in contractul multianual;**
- c) achitarea catre furnizorul de energie electrica a costului energiei electrice si decontarea cheltuielilor cu energia termica de pompare a apei pentru irigatii prin punctele de livrare a apei prevazute in contractul multianual.”**

..... a beneficiat de prevederile art.67 din Legea 138/2004, in perioada verificata a primit “subventii de la bugetul de stat pentru exploatarea, intretinerea si reparatiile amenajarilor de irigatii”.

La pct.18(1) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit art.137, alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, se arata ca:

“ subventiile primite de la bugetul de stat, [...] legate direct de pretul bunurilor livrate si/sau al serviciilor prestate, se includ in baza de impozitare. Se considera ca subventiile sunt legate direct de pret daca indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) suma subventiei sa depinda de volumul bunurilor livrate/serviciilor prestate;**
- b) suma subventiei sa poata fi determinata inainte de desfasurarea activitatii.”**

Art.126, alin.(1) din Legea 571/2003, precizeaza:

“Art.126 - Operatiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) operatiunile care, in sensul art.128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;**
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerata a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art.132 si 133;**
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizate de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art.127 alin.(1), actionand ca atare;**

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art.127 alin.(2);

Astfel, fata de precizarile aratate mai sus, se retine ca aceste operatiuni nu se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, deoarece nu indeplinesc cumulativ conditiile prevazute la art.126, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece nu constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plata.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala, in mod legal au stabilit ca, pentru facturile fiscale nr:

- .../....(consum energie electrica) baza impozabilalei si TVA aferent in suma de.... lei;
 -(consum energie electrica) baza impozabilalei si TVA aferent in suma de.... lei;
 -(consum energie electrica) baza impozabila si TVA aferent in suma de lei;
 - ... (contributie tarif anual) baza impozabila..... lei si TVA aferenta in suma de lei,
- petenta a dedus eronat TVA in suma totala de lei , aferenta facturilor fiscale de mai sus, facturate de, pentru care s-a solicitat subventie de la bugetul de stat inclusiv TVA .

Pentru facturile reprezentand energie electrica, DADR ... a incasat subventie de la bugetul de stat si a virat-o in contul de trezorerie la....., astfel:

- .. lei - OP ..
-lei - OP.....
- ...lei - OP

Avand in vedere cele precizate in prezenta decizie si in temeiul art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depusa de....., jud., pentru suma de lei reprezentand TVA .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,