



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția generală de
soluționare a contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax : +021 319 97 35
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. _____ / _____ 2009
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. R, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.....2009, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.....2009, asupra contestației formulată de **S.C. R**, cu domiciliul fiscal în județul x, localitatea x, strada x, nr.x, Cod unic de înregistrare x, împotriva Deciziei de impunere nr....2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală din ...2009 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice x – Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Inspecție Fiscală.

Contestația are ca obiect suma totală de **x lei** reprezentând:

- Taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de x lei
- Majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, în raport de data la care a fost primită Decizia de impunere nr.2009, respectiv2009, așa cum rezultă din copia deciziei de impunere pe care s-a semnat de primire, anexată la dosarul cauzei și de data la care a fost depusă contestația, respectiv ...2009, așa cum rezultă din ștampila registraturii Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Registratura 1 .

Vazând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. R contestă decizia de impunere nr.2009 emisă de organele de inspecție fiscală ale Direcției Generale a Finanțelor Publice

x – Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Inspecție Fiscală, precizând următoarele:

Societatea contestă obligațiile fiscale suplimentare reprezentând TVA în sumă de **x lei** și accesorii aferente în sumă de **x lei** stabilite de organele de inspecție fiscală pentru perioada2004 –2009, prin Decizia de impunere nr.2009 și raportul de inspecție fiscală nr.....2009, pe motiv că societatea a aplicat greșit regimul de scutire de TVA echipamentelor și utilajelor vândute unităților de învățământ și institutelor de cercetare în perioadele 2005 –2006 și 2007 –2008.

Potrivit art.9 alin.(1) lit.e din Legea nr.345/2003 și art.141 alin.(1) lit.f) și alin.(2) din Codul fiscal, este scutită de TVA activitatea unităților de învățământ prevăzută de Legea 84/1995, respectiv activitatea de cercetare dezvoltare prevăzută de Legea nr.57/2002, la livrări de bunuri sau prestări de servicii efectuate de acestea.

Privind concluziile organelor de inspecție fiscală și implicit creanța bugetară suplimentară societatea susține că acestea se întemeiază pe interpretarea și aplicarea greșită a legii, respectiv OG nr.17/2000, Legea nr.345/2002 și Legea nr.571/2003, menționând că art.9 din Legea nr.345/2002 și art.141 din Codul fiscal prevăd că sunt scutite de TVA *operațiunile de interes general*(art.141 alin.1) precum și "*alte operațiuni*"(art.141 alin.2) în categoria cărora sunt incluse și activitățile aferente operațiunilor de interes general scutite.

Societatea menționează că activitatea desfășurată, constând în achiziționarea și vânzarea de echipamente și utilaje către unitățile de învățământ și unitățile de cercetare – dezvoltare, este aferentă unei activități scutite dintre cele prevăzute de art.9 alin.1 din Legea nr.345/2002 și respectiv art.141 alin.1 din Codul fiscal, astfel că societatea beneficiază de regim fiscal de scutire de la plata TVA. Mai precis, livrarea de bunuri către unitățile de învățământ și institutele de cercetare dezvoltare, este scutită de la plata TVA în temeiul art.141 alin.2 lit.l, respectiv art.141 alin.2 lit.g) din Codul fiscal.

Contestatoarea menționează că livrările de bunuri, în perioada 2005 – 2008, către unitățile de învățământ și cercetare-dezvoltare au fost destinate unor activități de interes public și sunt dovedite:

-pe de-o parte prin perfectarea contractelor de furnizare de produse sau a contractelor de comision, contracte încheiate în temeiul OUG nr.34/2006 privind achizițiile publice, în care părțile au prevăzut scutirea de TVA, indicând temeiul juridic al scutirii, de ex. Contractul de furnizare produse nr..../2007 încheiat cu U, contractul de furnizare nr..../2007 încheiat cu U;

-pe de altă parte de faptul că atât utilizatorii (unitățile de învățământ și institutele de cercetare-dezvoltare) cât și activitățile finale cărora le-au fost destinate bunurile sunt scutite de TVA, atât în temeiul Codului fiscal cât și în temeiul prevederii speciale cuprinse la art.173 alin.3 din Legea învățământului.

Totodată scutirea acestor livrări este susținută și de comunicările făcute Direcției Generale a Vămirilor cu prilejul importurilor de către Ministerul Educației și Învățământului, și de declarațiile pe proprie răspundere privind utilizarea exclusivă a bunurilor importate de S.C. R în activitatea de cercetare și în procesul de învățământ date de conducerea unităților de învățământ.

Direcția Regională Vamală x, în considerarea destinației finale a bunurilor ce au provenit din import, în temeiul art.52 alin.(2) lit.a) din OG nr.59/2003, a acordat S.C. R. scutire de la plata drepturilor de import prin autorizațiile nr....2005 și nr..../27.04.2006, în care societatea figurează ca importator iar la utilizator final apare unitatea de învățământ sau de cercetare.

Ca urmare, societatea susține că obligarea la plata taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor operațiuni este nejustificată, în condițiile în care bunurile vândute de contestatoare unităților de învățământ și cercetare sunt scutite de TVA, motiv pentru care S.C. R solicită anularea actului de impunere, a raportului de inspecție fiscală și a acestei creanțe bugetare.

II. Prin raportul de inspecție fiscală încheiat în data de2009, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată, organele de inspecție fiscală ale Direcției Generale a Finanțelor Publice x – Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Inspecție Fiscală, au constatat următoarele:

Perioada verificată: 01.01.2004 – 31.01.2009

Organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 2005 – 2006 și e 2007 –2008 S.C. R a importat bunuri în regim de scutire de TVA, respectiv a efectuat achiziții intracomunitare de bunuri reprezentând aparatură de laborator și accesorii aferente.

S.C. R a livrat bunurile importate, respectiv achizitionate din comunitate, în sumă totală de **x lei**, aplicând în continuare regimul de scutire de TVA în baza unor contracte de comision și de furnizare încheiate cu unități de învățământ și de cercetare, astfel:

-U, contract nr.....2006 în valoare de x Eur, DVI nr.....2006, factura externă nr....2006 în valoare de x Eur, valoare totală facturată fără TVA în sumă de **x lei**;

-U, contract nr.....2007 în valoare de x lei, factura externă nr.....2007 în valoare de x Eur, valoare totală facturată fără TVA în sumă de **x lei**;

-U, contract nr.....2007 în valoare de x lei, factura externă nr.....2007 în valoare de x Eur, valoare totală facturată fără TVA în sumă de **x lei**;

-li, contract nr.....2005 în valoare de x Eur, DVI nr.....2006, factura externă nr.....2006, DVI nr....2005, factura externă nr.....2005 în valoare de x Eur, valoare totală facturată fără TVA în sumă de **x lei**;

-l contract nr.....2005, nr.....2005, act adițional 1, în valoare de x Eur, DVI nr.....2006, factura externă nr....2006 în valoare de x Eur, valoare totală facturată fără TVA în sumă de **x lei**;

-l, contract nr.....2006, nr.....2006 în valoare de x Eur, DVI nr.....2006, factura externă nr.....2006 în valoare de x Eur, valoare totală facturată fără TVA în sumă de x lei;

-l, contract nr.....2006 în valoare de x Eur, DVI nr.....2006, valoare totală facturată fără TVA în sumă de **x lei**;

Organele de inspecție fiscală au constatat că în contractele de comision și de furnizare de bunuri încheiate, precum și în anexele la acestea, părțile au convenit ca prețul de livrare să nu conțină TVA, iar atât pe declarațiile vamale de import cât și pe facturile externe de achiziție destinatarul sau clientul este S.C. R.

Organele de inspecție fiscală au solicitat societății spre verificare prezentarea de înscrisuri și documente care să ateste justificarea aplicării scutirii de TVA pentru livrările către unități de învățământ și institute de cercetare din țară, de aparatură de laborator utilizată în activitatea de cercetare științifică. Din documentele verificate, s-a constatat că acestea atestă doar faptul că bunurile achiziționate de la cumpărătorul revânzător S.C. R., vor fi utilizate în exclusivitate în activitatea de cercetare științifică precum și faptul că institutele de cercetare și unitățile de învățământ superior care achiziționează aceste bunuri sunt abilitate de Ministerele de specialitate să desfășoare astfel de activități.

Totodată, organele de inspecție fiscală au stabilit că S.C. R. a aplicat eronat scutirea de TVA pentru livrările de bunuri reprezentând aparatura de laborator și accesorii aferente efectuate către unități de învățământ și institute de cercetare, din următoarele considerente:

-potrivit art.9 alin.(1) lit.e) din Legea nr.345/2003 în vigoare până la 31.12.2003, era scutită de TVA achiziționarea de către unitățile autorizate de Ministerul Educației și Cercetării cuprinse în sistemul național de învățământ, de documentație tehnică și materiale de construcții destinate învățământului de stat și particular, precum și aparatură, utilaje, publicații și dotări pentru procesul didactic;

-potrivit art.141 alin.(1) lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 01.01.2004, scutirea de taxa pe valoarea adăugată se acordă la livrările de bunuri sau la prestările de servicii efectuate de unitățile care își desfășoară activitatea în învățământ sau în domenii strâns legate de aceasta cum ar fi activitatea căminelor și a cantinelor organizate pe lângă aceste unități, formarea profesională a adulților.

-persoanele impozabile care desfășoară activități de cercetare dezvoltare ce se încadrează în prevederile art.141 alin.(2) lit.a) din din Legea

nr.571/2003 privind Codul fiscal, aplicabile până la 31.12.2006, sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri/prestări de servicii efectuate fără drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată datorată sau achitată pentru achizițiile de bunuri și servicii destinate realizării acestor operațiuni.

-pentru revânzarea către unitățile de învățământ și către institutele de cercetare a bunurilor importate respectiv achiziționate din comunitate în regim de scutire de taxa pe valoarea adăugată acordat de organele vamale conform art.52,53 și 54 din OG nr.59/2003 privind unele categorii de bunuri scutite de la plata datoriei vamale, nu se putea aplica scutirea de TVA prevăzută la art.141 alin.(1) lit.f) și alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, deoarece această scutire de taxă se referă la operațiuni de ieșire efectuate de către unitățile de învățământ și de către institutele de cercetare facturate beneficiarilor.

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit că S.C. R. nu poate fi recunoscută ca entitate în sensul art.141 alin.(1) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și nu este autorizată să desfășoare și nu desfășoară activitate de învățământ și de cercetare științifică, drept pentru care s-a stabilit că operațiunea de revânzare efectuată către institutele de cercetare și unitățile de învățământ intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată îndeplinind cumulativ condițiile prevăzute de art.126 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Pentru diferențele constatate reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentar de plată în sumă totală de **x lei**, organele de inspecție fiscală au calculat accesorii în sumă de **x lei**, pentru perioada2004 –2009.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, **se rețin** următoarele:

1.Referitor la taxa pe valoarea adăugata în suma de x lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă livrările de bunuri facturate de S.C. R către instituții de învățământ și institute de cercetare sunt operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată în condițiile în care contestatoarea nu intră în categoria entităților recunoscute și nici în categoria entităților autorizate.

În fapt, în perioada 2005 –2006 și 2007 –2008, S.C. R a importat, respectiv a efectuat achiziții intracomunitare, constând în aparatura de laborator și accesorii aferente pentru institute de cercetare și unități de învățământ așa cum rezultă din declarațiile vamale de import, în regim de scutire de taxa pe valoarea adăugată acordat de organele vamale.

Ulterior societatea livrează aceste bunuri în baza unor contracte de comision și de furnizare încheiate cu unități de învățământ și institute de cercetare aplicând în continuare regimul de scutire de taxa pe valoarea adăugată.

Organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. R a aplicat eronat scutirea de taxa pe valoarea adăugată deoarece societatea nu poate fi considerată entitate recunoscută întrucât nu își desfășoară activitatea în învățământ și nu este autorizată să desfășoare activitate de cercetare.

În drept, potrivit prevederilor art.141 alin.(1) lit.f) și alin.(2) lit.a) în vigoare până la 31.12.2006 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 141

Scutiri pentru operațiunile din interiorul țării

(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată: [...]

f) activitatea de învățământ prevăzută de Legea învățământului nr. 84/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare, desfășurată de unitățile autorizate, inclusiv activitatea căminelor și a cantinelor organizate pe lângă aceste unități, formarea profesională a adulților, precum și prestările de servicii și livrările de bunuri strâns legate de acestea, efectuate de către instituțiile publice sau de către alte entități recunoscute, care au aceste obiective;[...]

(2) Alte operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată:

a) activitățile de cercetare-dezvoltare și inovare pentru realizarea programelor, subprogramelor și proiectelor, precum și a acțiunilor cuprinse în Planul național de cercetare-dezvoltare și inovare, în programele-nucleu și în planurile sectoriale, prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările ulterioare, precum și activitățile de cercetare-dezvoltare și inovare finanțate în parteneriat internațional, regional și bilateral;[...]

Potrivit 141 alin.(1) lit.f), în vigoare de la 01.01.2007 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 141

Scutiri pentru operațiuni din interiorul țării

(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxă:[...]

f) activitatea de învățământ prevăzută în Legea învățământului nr. 84/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare, formarea profesională a adulților, precum și prestările de servicii și livrările de bunuri strâns legate de aceste activități, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități autorizate:[...]”

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, se reține că sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată livrările de bunuri strâns legate de activitatea de învățământ sau de domeniile stâns legate de acestea cum ar fi activitatea căminelor și a cantinelor organizate pe lângă aceste unități, formarea profesională a adulților, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități recunoscute până la data de 31.12.2006 și autorizate după data de 01.01.2007.

Totodată, activitatea de cercetare-dezvoltare și inovare pentru realizarea programelor, subprogramelor și proiectelor, precum și activitățile de cercetare-dezvoltare și inovare finanțate în parteneriat internațional, regional și bilateral sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri/prestări de servicii efectuate fără drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată datorată sau achitată pentru achizițiile de bunuri și servicii destinate realizării acestor operațiuni.

Referitor la activitățile de interes general scutite de TVA conform art. 141 alin. (1) lit. f, se reține că acestea reprezintă numai activitatea de învățământ prevăzută de Legea învățământului nr. 84/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare, desfășurată de unități autorizate, inclusiv activitatea căminelor și a cantinelor, formarea profesională a adulților, precum și prestările de servicii și livrările de bunuri strâns legate de acestea, efectuate de instituții publice sau de către alte entități recunoscute sau autorizate, care au aceste obiective.

Prin urmare, scutirea se referă la orice livrare de bunuri stâns legată de activitatea de învățământ, de activitatea căminelor și a cantinelor organizate pe lângă aceste unități, de formarea profesională a adulților efectuate de către alte entități recunoscute care au aceste obiective.

Or, în categoria entităților recunoscute intră școli, licee, universități particulare acreditate, unități care realizează formarea profesională a adulților și sunt recunoscute în acest sens.

Ținând cont de specificul activității desfășurate de S.C. R în perioada verificată și a obiectului principal de activitate *“Comerț cu ridicata*

nespecializat”, se reține că aceasta nu este o “entitate recunoscută” în sensul reglementării legii întrucât nu își desfășoară activitatea în învățământ sau în domeniile strâns legate de aceasta și de asemenea nu este autorizată să desfășoare activitate de cercetare dezvoltare, prin urmare, pentru livrările de bunuri facturate către unitățile de învățământ și institute de cercetare, avea obligația să calculeze și să evidențieze TVA colectată aferentă acestor operațiuni.

Astfel, speței i se aplică prevederile art.128 alin.(1), în vigoare până la 31.12.2006 și art.128 alin.(1) și (2), în vigoare de la 01.01.2007 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ART. 128

Livrarea de bunuri

(1) Prin livrare de bunuri se înțelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar către o altă persoană, direct sau prin persoane care acționează în numele acestuia.[...]

„ART. 128

Livrarea de bunuri

(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.

(2) Se consideră că o persoană impozabilă, care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane, în calitate de intermediar, într-o livrare de bunuri, a achiziționat și livrat bunurile respective ea însăși, în condițiile stabilite prin norme.[...]

În același sens este și răspunsul Direcției de legislație în domeniul TVA din cadrul Ministerului Finanțelor Publice publicat pe site-ul ministerului, anexat în copie la dosarul cauzei, la întrebarea nr.x din2004, respectiv *„beneficiază de scutire de TVA o societate comercială care livrează bunuri sau prestează servicii destinate învățământului de stat sau particular și care este semnificația expresiei entități recunoscute privind activitatea de învățământ prevăzută în art.141 alin.(1) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, privind operațiunile scutite de TVA?*

Răspuns:(...) scutirea de TVA se acordă la livrările de bunuri sau la prestările de servicii efectuate de unitățile care își desfășoară activitatea în învățământ sau în domenii strâns legate de acesta cum ar fi activitatea căminelor și a cantinelor organizate pe lângă aceste unități, formarea profesională a adulților.

Cu alte cuvinte această scutire se referă la orice livrare de bunuri sau prestare de servicii strâns legată de activitatea de învățământ, de activitatea căminelor și a cantinelor organizate pe lângă aceste unități, de formarea profesională a adulților efectuate de către instituții publice, respectiv

*școlile, liceele, universitățile de stat sau alte **entități recunoscute** care au aceste obiective, respectiv școli, licee, universități particulare acreditate, unități care realizează formarea profesională a adulților și sunt recunoscute în acest sens.*

Ca urmare, o societate comercială nu poate fi considerată entitate recunoscută în sensul art.141 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, întrucât nu își desfășoară activitatea în învățământ sau în domeniile strâns legate de acesta menționate mai sus.”

Prin urmare, S.C. R a aplicat eronat scutirea de taxa pe valoarea adăugată prevăzută la art.141 alin.(1) lit.f) și alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare, întrucât societatea nu își desfășoară activitatea în învățământ sau în domeniile strâns legate de acestea și nu este autorizată să desfășoare activități de cercetare dezvoltare, mai mult această scutire de taxa pe valoarea adăugată se referă la operațiuni de ieșire efectuată de către unitățile de învățământ și de către institutele de cercetare facturate beneficiarilor.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul ca operațiunile desfășurate de societate nu se încadrează la art.141 alin.(1) lit.f) și alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003, se reține că organele de inspecție fiscală în mod legal au calculat TVA colectată pentru aceste operațiuni, în baza art.128 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care se va respinge contestația formulată de S.C. R ca neîntemeiată.

În ceea ce privește afirmația contestatoarei referitoare la faptul că activitatea desfășurată este aferentă unei activități scutite de TVA , pentru că în temeiul art.9 din Legea nr.345/2002 achiziționarea de bunuri de către instituțiile de învățământ este scutită de TVA, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât chiar dacă prin Legea nr.345/2002 aceste operațiuni erau scutite de TVA, aceasta nu este aplicabil speței întrucât perioada supusa inspecției fiscale a fost 2005 –2008 iar Legea nr.345/2002 a fost în vigoare până la data de 31.12.2003.

Mai mult, prin Codul fiscal, în vigoare de la 01.01.2004, achiziționarea de bunuri de către instituțiile de învățământ nu mai este scutită de taxa pe valoarea adăugată și ca urmare livrarea bunurilor efectuate de către o societate comercială către o astfel de instituție este supusă taxei pe valoarea adăugată.

Referitor la argumentul societății prin care *“livrarea de bunuri către unitățile de învățământ și instituțiile de cercetare – dezvoltare, beneficiază de scutire de la plata în temeiul art.141 alin.2 lit.l) respectiv art.141 alin.2 lit.g) cod fiscal”* nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a

contestației întrucât conform prevederilor invocate de societate *“livrările de bunuri care au fost afectate unei activități scutite în baza prezentului articol, dacă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor respective nu a fost dedusă[...]*” beneficiază de scutire de taxă pe valoarea adăugată, or în cazul în speță livrările de bunuri **vor fi afectate unei activități scutite**, respectiv destinate activităților de învățământ și cercetare dezvoltare, operațiunile efectuate de către contestatoare, prin caracterul comercial al tranzacțiilor derulate, neîncadrându-se în sfera operațiunilor scutite de taxă pe valoarea adăugată.

Argumentul societății prin care livrările de bunuri făcute de contestatoare în perioada 2005-2008, către unitățile de învățământ și cercetare-dezvoltare, cât și activitățile finale cărora le-au fost destinate bunurile sunt scutite de TVA, atât în temeiul codului fiscal cât și *“în temeiul prevederii speciale, cuprinse la art.173 alin.3 din legea învățământului”*, nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației întrucât conform prevederilor invocate de societate *“Achiziționarea de documentații tehnice, materiale de construcții, aparatură, utilaje, publicații și orice alte dotări necesare procesului de învățământ, de cercetare științifică, precum și activităților auxiliare procesului de învățământ de către unitățile și instituțiile de învățământ autorizate sau acreditate este scutită de taxe vamale.”*, or societatea nu face parte din categoria instituțiilor de învățământ autorizate sau acreditate.

2) Referitor la majorările de intarziere in suma de **x lei**, aferente taxei pe valoarea adaugata, avand in vedere faptul ca stabilirea de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in suma de **x lei** a fost respinsa ca neintemeiata contestatia S.C. R aceasta se va respinge si pentru suma de **x lei** cu titlu de majorari de intarziere, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept ***“accessorium sequitur principalem”***.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.141 alin.(1) lit.f), alin.(2) lit.a), art.128 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca **neîntemeiată** a contestației formulată de **S.C. R** împotriva Deciziei de impunere nr...2009 pentru suma totală de **x lei** reprezentând:

- **x lei** -taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar
- x lei**-majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată