

D E C I Z I E nr. 288/125 din 27.06.2006

I. Prin contestatia formulata agentia contesta suma de () RON ce reprezinta:

(...) RON taxa pe valoarea adaugata

(...) RON majorari de intarziere

(...) RON dobanzi

(...) RON penalitati de intarziere

In sustinerea cauzei petenta aduce urmatoarele argumente:

1) Agentia se afla intr-o situatie de exceptie si nelegiferata datorita celor doua certificate de inregistrare fiscala care i-au fost retribuite pentru desfasurarea activitatilor sale.

Legea nu prevede in mod expres cum se procedeaza in cazul organizatiilor neguvernamentale care incep sa desfasoare operatiuni impozabile care intra in sfera de aplicare a TVA, atunci cand aceste operatiuni nu se desfasoara de o parte din structura organizatiei, ci apar ca activitati ocazionale, a putea distinge ce cheltuieli (de personal, materiale, etc.) concura la realizarea acestor activitati.

In cadrul AGENTIEI activitatile de baza nu au caracter economic iar activitatile cu caracter economic nu se realizeaza de o structura distincta intrucat acestea sunt activitati ocazionale, delimitarea fiind imposibil de realizat.

In analiza facuta organul de control a avut in vedere prevederile pct. 2.3 din HG nr. 401/2000 din 19 mai 2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata:

“2.3. Contribuabilii prevazuti la art. 3 lit. a)-d) din ordonanta de urgenta intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, daca realizeaza direct sau prin unitati subordonate operatiuni impozabile cum sunt:

a) activitati comerciale;

b) activitati hoteliere;

c) alimentatie publica;

d) activitati de turism;

e) prestari de servicii.

Pentru operatiunile impozabile de natura celor mentionate mai sus se anregistreaza ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata numai partea din structura asociatiei, organizatiei sau institutiei - magazin, hotel, atelier, gospodarie-anexa -, prin care se realizeaza operatiunile respective si pentru care este obligatorie organizarea distincta a evidentei gestiunilor si contabilitatii, care sa permita determinarea taxei pe valoarea adaugata deductibile si colectate.

Subunitatilor respective li se atribuie cod fiscal de platitor de taxa pe valoarea adaugata potrivit procedurii prevazute la art. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 82/1998 privind anregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe, aprobata prin Legea nr. 228/1998.”

AGENTIA considera ca aceste prevederi legale nu se aplica institutiei deoarece activitatea economica, pentru care agentia a devenit platitoare de TVA prin optiune, nu se realizeaza de o structura anume din cadrul agentiei si nici de vreo subunitate a acesteia ci se realizeaza ocazional, conform statutului.

Organizarea distincta a evidentei gestiunilor si contabilitatii este imposibil de realizat pentru ca nu se poate face o delimitare distincta a angajatilor agentiei, a mijloacelor fixe a cheltuielilor care concura la realizarea activitatilor economice.

Legislatia in domeniu nu prevede in mod explicit metodologia care se aplica organismelor neguvernamentale, nonprofit care realizeaza ocazional si activitati economice si in aceste conditii constatarile organului de control nu sunt aplicabile agentiei.

Fara o indrumare metodologica explicita, pentru anul 2000 si anul 2001 a fost dificila defalcarea cumpararilor aferente realizarii veniturilor pentru care s-a colectat TVA, motiv pentru care s-a folosit sistemul de calcul a proratai in cuantum de 6,38% in baza prevederilor art. 20 din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata:

“Contribuabilii care folosesc pentru nevoile firmei bunuri si servicii achizitionate au dreptul sa deduca integral taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor, numai daca sunt destinate realizarii operatiunilor prevazute la art. 18.

In situatia in care acestia realizeaza atat operatiuni prevazute la art. 18, cat si alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata sau care nu intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, dreptul de deducere se determina in raport cu participarea bunurilor si/sau serviciilor respective la realizarea operatiunilor prevazute la art. 18.”

si pct. 10.16 din HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata:

“10.16. In situatia in care un contribuabil anregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata realizeaza atat operatiuni cu drept de deducere, cat si operatiuni fara drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente aprovizionarilor, dreptul de deducere se determina potrivit art. 20 din ordonanta de urgenta, in raport cu participarea bunurilor si serviciilor achizitionate la realizarea operatiunilor cu drept de deducere.

Gradul de participare a bunurilor si a serviciilor la realizarea operatiunilor cu drept de deducere se determina pe baza de pro rata rezultata ca raport antr contravaloarea bunurilor livrate si a serviciilor prestate cu drept de deducere si totalul operatiunilor realizate, indiferent de sursa de finantare. Taxa pe valoarea adaugata deductibila se determina prin aplicarea pro rata astfel obtinuta asupra sumei taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor si serviciilor achizitionate.”

Agentia sustine ca este inregistrata ca platitor de TVA conform certificatului de inregistrare fiscala R (...), deci are dreptul de a folosi prorata in deducerea TVA, cu atat mai mult cu cat situatia unui contribuabil cu doua certificate de inregistrare fiscala nu este prevazuta de lege.

2) Referitor la perioada verificata, respectiv 25.04.2000 - 31.12.2005, in ceea ce priveste perioada 25.04.2000- 31.12.2000 invocam prescriptia dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale in temeiul art. 89 alin. 1 si 2 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.”

“art. 23:(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) Potrivit alin. (1) se nastie dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata.”

Pentru aceasta perioada nu se mai pot stabili obligatii fiscale, ceea ce inseamna ca suma retinuta de organul de control pe perioada 25.04.2000- 31.12.2000 nu poate constitui obligatie fiscala in sarcina AGENTIEI.

3) In sustinerea dreptului de deducere a TVA aferenta achizitiilor de bunuri si servicii care nu aveau codul fiscal R (...), agentia invoca prevederile art. 8 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 345/2002 care defineste operatiunile impozabile cuprinse in sfera TVA astfel:

“b) operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere, pentru care furnizorii si/sau prestatorii au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor si/sau serviciilor achizitionate, destinate realizarii operatiunilor respective; an prezenta lege aceste operatiuni sunt prevazute la art. 11 alin. (1) si la art. 12;”

Achizitiile de bunuri si servicii au fost efectuate in baza unor contracte de finantare nerambursabila de la organisme internationale si deci se incadreaza in prevederile art. 11 alin. 1) lit. m) din Legea nr. 345/2002 privind TVA:

“livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare sau amprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, inclusiv din donatii ale persoanelor fizice;”

Art. 22 alin. 4 din Legea nr. 345/2002 privind TVA da posibilitatea sa exercite dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor si serviciilor destinate realizarii de livrari de bunuri si/sau prestari de servicii scutite de taxa pe valoarea.

“(4) Persoanele impozabile anregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor si serviciilor destinate realizarii de:

a) operatiuni taxabile;

b) livrari de bunuri si/sau prestari de servicii scutite de taxa pe valoarea adaugata prevazute la art. 11 alin. (1) si la art. 12;”

Art. 25 din Legea nr. 345/2002 privind TVA prevede:

“(1) Dreptul de deducere se exercita lunar prin scaderea taxei deductibile din suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata facturata pentru bunurile livrate si/sau serviciile prestate, denumita taxa colectata.

(2) Exercitarea dreptului de deducere nu se face pentru fiecare operatiune, ci pentru ansamblul operatiunilor realizate an cursul unei luni.

(3) Taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat se stabileste lunar pe baza de deconturi ale platitorilor de taxa pe valoarea adaugata, ca diferenta antre taxa colectata si taxa dedusa potrivit legii. In situatia an care taxa dedusa potrivit legii este mai mare decat taxa colectata, rezulta taxa de rambursat, iar an situatia an care taxa colectata este mai mare decat taxa dedusa potrivit legii, rezulta taxa de plata la bugetul de stat.” iar art. 26 din Legea nr. 345/2002 privind TVA prevede:

“(1) Taxa de rambursat pentru luna de raportare stabilita prin decontul de taxa pe valoarea adaugata conform art. 25 alin. (3) se regularizeaza an ordinea urmatoare:

a) prin compensarea efectuata de persoana impozabila an limita taxei ramase de plata rezultate din decontul lunii anterioare sau din deconturile lunilor urmatoare, dupa caz, fara avizul organului fiscal, la antocmirea decontului de taxa pe valoarea adaugata;

b) prin compensarea cu alte impozite si taxe datorate bugetului de stat de persoana impozabila, efectuata de organele fiscale din oficiu sau, dupa caz, la solicitarea expresa a persoanei impozabile, an termen de 30 de zile de la data depunerii cererii de compensare;

c) rambursarea efectuata de organele fiscale.”

Agentia sustine ca nu a prejudiciat bugetul de stat prin neplata TVA nu intrucat avea posibilitatea legala sa deconteze in alta ordine deoarece potrivit prevederilor legale mentionate mai sus prima modalitate de regularizare este compensarea prin decontul lunar de TVA si nu *“rambursarea efectuata de organele fiscale”*.

Agentia a respectat prevederile art. 25 B. b din OUG nr. 17/2000 si art. 29 B a din Legea nr. 345/2002 intrucat a solicitat de la prestatori sau furnizori facturi fiscale care au fost corect intocmite avand completate denumirea institutiei, adresa si codul fiscal - singurele date obligatorii a fi consemnate.

Agentia a respectat si prevederile art. 10.6 din HG nr. 401/2000 intrucat este inregistrata ca platitoare de TVA iar cheltuielile pentru care a fost dedus TVA nu se refera la activitati de divertisment si spectacole.

Facturile enumerate de organul de control in anexa nr. 6 au fost corect intocmite si in concluzie Agentia a dedus in mod corect TVA pentru perioada 25.04.2000- 31.12.2005.

De mentionat ca odata cu intrarea in vigoare a Codului Fiscal, Agentia nu mai intra in sfera de aplicare a TVA cu activitatile pentru care s-au emis facturile respective, ea fiind o entitate infiintata printr-o lege speciala in conformitate cu prevederile art. 127 alin. 7 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

4) Cu privire la TVA colectata Agentia sustine ca incadrarea facuta de organul de control prin invocarea pct. 59 (1) din HG nr. 44/2004 este eronata intrucat ea este inregistrata ca platitoare de TVA si deci are dreptul sa emita facturi fiscale.

In concluzie nu datoreaza suma de (...) RON reprezentand TVA colectata prin facturile emise in baza contractelor de servicii incheiate cu Ministerul Integrarii Europene.

II. Prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) din 10.04.2006 emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 05.04.2006 inregistrat sub nr.(...)06.04.2006, cu privire la cele contestate de petent, organele de control au constatat ca pe perioada verificata 25.04.2000 - 31.12.2005 AGENTIA a pastrat pentru activitatea proprie a agentiei codul de inregistrare fiscala (...) pentru activitati care nu intra in sfera de TVA si a solicitat si i s-a acordat incepand cu data de 25.04.2000 codul de inregistrare fiscala R (...) pentru partea din agentie care s-a declarat platitoare de TVA.

Din verificarile efectuate, organele de control au constatat ca pe perioada 25.04.2000 - 31.12.2005 AGENTIA a efectuat in totalitate achizitiile doar pentru partea agentiei care nu este platitoare de TVA pe codul de inregistrare fiscala (...).

Pe perioada mentionata Agentia a dedus TVA in suma totala de (...) lei ROL de pe documente emise de furnizori care au completat la beneficiar codul fiscal aferent partii din agentie neplatitoare de TVA.

Conform art. 3 din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata nu se cuprind an sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata operatiunile privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii rezultate din activitatea specifica autorizata, efectuate de asociatiile fara scop lucrativ.

La pct. 2.3 din HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata se prevede posibilitatea ca pentru operatiunile impozabile de natura activitatilor comerciale, hoteliere, alimentatie publica, de turism si de prestari de servicii sa se anregistreze ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata numai partea din structura asociatiei, organizatiei sau institutiei - **magazin, hotel, atelier, gospodarie-anexa -, prin care se realizeaza operatiunile respective si pentru care este obligatorie organizarea distincta a evidentei gestiunilor si contabilitatii, care sa permita determinarea taxei pe valoarea adaugata deductibile si colectate.**

In baza actelor normative mentionate mai sus, AGENTIA avea obligatia defalcarii activitatilor astfel:

-activitati care nu intra in sfera de aplicare a TVA pentru care utilizeaza codul de inregistrare fiscala (...)

-activitati care intra in sfera de aplicare a TVA pentru care utilizeaza codul de inregistrare fiscala R (...).

Agentia nu a respectat prevederile de la pct. 2.3 din HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata deoarece nu a organizat distinct o evidenta a gestiunilor si a contabilitatii care sa permita determinarea TVA deductibila si colectata aferenta activitatilor ce intra in sfera TVA.

In anul 2001 agentia a calculat TVA de dedus pe baza de prorata in procent de 6,38%.

Potrivit pct. 10.6 din HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata nu poate fi dedusa taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare bunuri si/sau servicii achizitionate de contribuabilii care nu sunt anregistrati la organele fiscale ca platitori de taxa pe valoarea adaugata iar art. 22 (3) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata precizeaza ca au dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata numai persoanele impozabile anregistrate la organele fiscale teritoriale ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

In baza prevederile legale de mai sus, organele de control au stabilit ca obligatie de plata in sarcina AGENTIEI , taxa pe valoarea adaugata in suma totala de (...) lei ROL (... RON).

De asemenea s-a constatat ca pentru partea care nu este platitoare de TVA, pe codul de inregistrare fiscala (...), AGENTIA a emis in cursul anului 2004 catre Ministerul Integrarii Europene facturi fiscale si a colectat TVA in suma de (...) lei ROL (... RON).

Agentia a incalcat urmatoarele prevederi legale:

-art. 9 din OUG nr. 17/2000 privind TVA:

-art. 69 din HG nr. 598 din 13 iunie 2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata

-pct. 59 (1) din HG. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

In baza prevederile legale de mai sus, organele de control au stabilit ca obligatie de plata in sarcina AGENTIEI , taxa pe valoarea adaugata colectata prin facturile emise catre Ministerul Integrarii Europene facturi fiscale in suma de (...) lei ROL (... RON).

In concluzie organele de control au stabilit ca agentia datoreaza obligatii fiscale in suma de (...) RON ce reprezinta:

(...) RON taxa pe valoarea adaugata

(...) RON majorari de intarziere

(...) RON dobanzi

(...) RON penalitati de intarziere

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestatoare si de catre organele de control, precum si referatul nr.(...) din 27.06.2006, organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca AGENTIA este un organism neguvernamental, nonprofit, de utilitate publica, cu personalitate juridica , care functioneaza in domeniul dezvoltarii regionale.

In statutul agentiei la art. 7 se precizeaza: "*in exercitarea atributiilor sale, agentia este autorizata sa furnizeze servicii de asistenta tehnica (consultanta in afaceri, studii de*

piata, management). Sumele incasate de agentia regionala ca urmare a prestarii serviciilor de asistenta tehnica se constituie ca venituri la fondul pentru dezvoltare regionala."

OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata la art. 3 precizeaza:

"Nu se cuprind an sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata operatiunile privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii rezultate din activitatea specifica autorizata, efectuate de:

- a) asociatiile fara scop lucrativ, pentru activitatile cu caracter social-filantropic;*
- b) organizatiile care desfasoara activitati de natura religioasa, politica sau civica;*
- c) organizatiile sindicale, pentru activitatile legate direct de apararea colectiva a intereselor materiale si morale ale membrilor lor;*
- d) institutiile publice, pentru activitatile lor administrative, sociale, educative, de aparare, ordine publica, siguranta statului, culturale si sportive;*
- e) Regia Autonoma "Administratia Nationala a Drumurilor din Romania".*

Contribuabilii prevazuti la alin. 1 sunt supusi taxei pe valoarea adaugata, daca realizeaza direct sau prin unitati subordonate alte operatiuni impozabile decat cele mentionate la alineatul precedent."

La pct. 2.3 din HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata se prevede:

"2.3. Contribuabilii prevazuti la art. 3 lit. a)-d) din ordonanta de urgenta intra an sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, daca realizeaza direct sau prin unitati subordonate operatiuni impozabile cum sunt:

- a) activitati comerciale;*
- b) activitati hoteliere;*
- c) alimentatie publica;*
- d) activitati de turism;*
- e) prestari de servicii.*

*Pentru operatiunile impozabile de natura celor mentionate mai sus se anregistreaza ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata numai partea din structura asociatiei, organizatiei sau institutiei - **magazin, hotel, atelier, gospodarie-anexa -**, prin care se realizeaza operatiunile respective si pentru care este obligatorie organizarea distincta a evidentei gestiunilor si contabilitatii, care sa permita determinarea taxei pe valoarea adaugata deductibile si colectate."*

Pe perioada verificata 25.04.2000 - 31.12.2005 AGENTIA a pastrat pentru activitatea proprie a agentiei codul de inregistrare fiscala (...) pentru activitati care nu intra in sfera de TVA si a solicitat si i s-a acordat incepand cu data de 25.04.2000 codul de inregistrare fiscala R (...) pentru partea din agentie care s-a declarat platitoare de TVA.

In baza actelor normative mentionate mai sus, in conditiile in care contribuabilul detine doua coduri de inregistrare fiscala, AGENTIA avea obligatia defalcarii activitatilor astfel:

-activitati care nu intra in sfera de aplicare a TVA pentru care utilizeaza codul de inregistrare fiscala (...).

-activitati care intra in sfera de aplicare a TVA pentru care utilizeaza codul de inregistrare fiscala R (...).

Agentia nu a organizat distinct o evidenta a gestiunilor si a contabilitatii care sa permita determinarea TVA deductibila si colectata aferenta activitatilor ce intra in sfera TVA asa cum prevede pct. 2.3 din HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

Pentru anul 2001 in mod eronat agentia a calculat TVA de dedus pe baza de prorata intrucat la pct. 10.16 din HG. nr. 401/2000 se precizeaza:

“In situatia in care un contribuabil anregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata realizeaza atat operatiuni cu drept de deducere, cat si operatiuni fara drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente aprovizionarilor, dreptul de deducere se determina potrivit art. 20 din ordonanta de urgenta, an raport cu participarea bunurilor si serviciilor achizitionate la realizarea operatiunilor cu drept de deducere.

Gradul de participare a bunurilor si a serviciilor la realizarea operatiunilor cu drept de deducere se determina pe baza de pro rata rezultata ca raport anre contravaloarea bunurilor livrate si a serviciilor prestate cu drept de deducere si totalul operatiunilor realizate, indiferent de sursa de finantare. Taxa pe valoarea adaugata deductibila se determina prin aplicarea pro rata astfel obtinuta asupra sumei taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor si serviciilor achizitionate.”

Avand atribuire doua coduri fiscale agentia avea obligatia sa delimiteze activitatea economica de cea neeconomica sau care nu intra in sfera de aplicare a TVA. Un calcul de prorata poate interveni doar in partea economica, in situatia ca s-ar fi realizat in aceasta parte si venituri scutite fara drept de deducere a TVA. Situatia la care se refera prevederile de mai sus este doar in cazul in care ar fi existat un singur cod fiscal de platitor de TVA pe intreaga agentie.

Ca urmare din totalul TVA dedus de agentie pentru anul 2001 in suma de (...) ROL in mod legal organele fiscale au acceptat ca deductibila numai suma de (...) ROL care se regaseste ca o recuperare de cheltuieli in facturile emise cu TVA colectata, ramanad nedeductibila suma de (...) ROL.

Din verificarile efectuate, organele de control au constatat ca pe perioada anilor 2000, 2002 si 2003 AGENTIA a efectuat in totalitate achizitiile doar pentru partea agentiei care nu este platitoare de TVA, pe codul de inregistrare fiscala (...) astfel:

-anul 2000 (...) lei
-anul 2002 (...) lei
-anul 2003 (...) lei

Pe intreaga perioada verificata Agentia a dedus TVA in suma totala de (...) lei ROL de pe documente emise de furnizori care au completat la beneficiar codul fiscal aferent partii din agentie neplatitoare de TVA.

HG nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata la pct. 10.6 prevede:

“10.6. Nu poate fi dedusa, potrivit legii, taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la:

a) bunuri si/sau servicii achizitionate de contribuabilii care nu sunt anregistrati la organele fiscale ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;

b) bunuri si/sau servicii destinate realizarii de operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata, pentru care prin lege nu se prevede exercitarea dreptului de deducere;

c) bunuri si/sau servicii achizitionate de furnizori sau de prestatori an contul clientilor si care apoi se deconteaza acestora potrivit pct. 8.16;

d) servicii de transport, hoteliere, alimentatie publica si altele de aceeasi natura prestate pentru contribuabili care desfasoara activitate de intermediere an turism;

e) alte cheltuieli care nu au legatura directa si exclusiva cu activitatea economica, cum ar fi cele de divertisment sau de spectacole;

f) bauturi alcoolice si produse din tutun destinate actiunilor de protocol;

g) bunuri si servicii aprovizionate pe baza de documente care nu andeplinesc conditiile prevazute la art. 25 lit. B din ordonanta de urgenta si de Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind antocmirea si utilizarea acestora;”

Agentia a incalcat prevederile urmatoarelor acte normative:

-art. 18 din OUG nr. 17/2000 privind TVA:

"Contribuabilii anregistrați ca platitori de taxa pe valoarea adăugată au dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor și serviciilor achiziționate, destinate realizării de:

a) operațiuni supuse taxei conform art. 17;"

-art. 22 (3) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată:

"3) Au dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată numai persoanele impozabile anregistrate la organele fiscale teritoriale ca platitori de taxa pe valoarea adăugată."

-art. 145 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal:

"8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, an funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să ai fie livrate, și pentru prestațiile de servicii care i-au fost prestate ori urmează să ai fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factura fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8)."

-art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal:

"(8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

a) seria și numărul facturii;

b) data emiterii facturii;

c) numele, adresa și codul de anregistrare fiscală al persoanei care emite factura;

*d) numele, adresa și **codul de anregistrare fiscală**, după caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii;"*

Pentru perioada 25.04.2000- 31.12.2000 organul de control în mod eronat a stabilit obligații fiscale în sarcina AGENTIEI întrucât dreptul de a stabili obligații fiscale pe anul 2000 este prescris.

Reglementarea este dată de art. 89 alin. 1 și 2 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare se prevede:

"(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel."

"art. 23:(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată."

Având în vedere reglementările legale de mai sus urmează a se respinge contestația formulată de AGENTIA pentru TVA nedeductibilă aferentă anilor 2001, 2002 și 2003 în suma totală de (...) lei Rol (... RON) și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente.

Urmează a se admite contestația pentru suma de (...) lei Rol (...RON)..

AGENTIA a emis în cursul anului 2004 către Ministerul Integrării Europene facturi fiscale și a colectat TVA în suma de (...) lei ROL (... RON).

Facturile fiscale au fost emise pentru partea agenției care nu este platitoare de TVA pe codul de înregistrare fiscală (...).

Agentia a încălcat următoarele prevederi legale:

-art. 9 din OUG nr. 17/2000 privind TVA:

"Contribuabilul care înscrie taxa pe valoarea adăugată pe o factură sau pe un document legal aprobat este obligat să achite suma respectivă la bugetul de stat chiar dacă operațiunea în cauză nu este impozabilă potrivit prezentei ordonanțe de urgență."

-art. 69 din HG nr. 598 din 13 iunie 2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata

"(1) Persoanele fizice sau juridice care nu andeplinesc conditiile de luare an evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata nu au dreptul sa emita facturi fiscale sau alte documente cu taxa pe valoarea adaugata pentru vanzari de bunuri si/sau prestari de servicii.

(2) Persoanele care incalca prevederile alin. (1) sunt obligate sa procedeze astfel:

a) vor vira la bugetul de stat o suma egala cu taxa pe valoarea adaugata declarata pe factura fiscala sau pe alt document, daca aceasta a fost ancasata de la beneficiar. Pentru neplata an termenul stabilit de lege a acestor sume se datoreaza majorari si penalitati de intarziere calculate de la data ancasarii, conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor;

b) an situatia an care contravaloarea bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate anscrise an factura fiscala sau an alt document nu a fost ancasata, total sau partial, de la beneficiar, persoanele mentionate la alin. (2) sunt obligate sa storneze facturile sau documentele emise cu taxa pe valoarea adaugata si, concomitent, sa antocmeasca facturi sau alte documente fara taxa pe valoarea adaugata."

-pct. 59 (1) din HG. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"Conform prevederilor art. 155 alin. (1) din Codul fiscal, persoanele impozabile care nu sunt anregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata nu au dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa anscrie taxa pe valoarea adaugata pentru livrari de bunuri si/sau prestari de servicii catre alta persoana an documentele emise. Orice persoana care incalca aceste prevederi trebuie sa vireze la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata ancasata de la beneficiar."

In baza prevederile legale de mai sus, organele de control au stabilit in mod legal obligatia de plata in sarcina AGENTIEI in suma de (...) lei ROL (... RON) reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata prin facturile emise catre Ministerul Integrarii Europene si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul OUG nr. 17/2000, HG. nr. 17 401/2000, Legea nr. 345/2002, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, H.G. nr. 44/2004 coroborat cu art. 185 din O.G. nr. 92/24.12.2003, rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de (...) RON ce reprezinta:

(...) RON TVA.

(...) RON majorari de intarziere

(...) RON dobanzi

(...) RON penalitati de intarziere

2) admiterea sumei de (...) RON ce reprezinta TVA.