



DECIZIA NR.DGc 1141/16.12.2011

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, cu adresa nr.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.2011, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul în Iași, ..., județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22/....., cod de identificare fiscală RO, administrator S, prin Cabinet de avocat M, din Iași, str. ..., jud. Iași.

Întrucât la contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.2011, nu a fost anexată împuternicirea avocațială, nu au fost precizate sumele totale contestate, individualizate pe obligații principale, dobânzi și penalități de întârziere și nici nu au fost depuse documente în susținere, organul de soluționare competent, cu adresele nr..., nr. ... din data de 09.11.2011 și nr. ... din data de 23.11.2011, a solicitat **S.C. X** și Cabinetului de avocat M să depună în termen de cinci zile de la primirea adreselor, completările solicitate.

Urmare a solicitării, cu adresele fără număr, înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ...2011 și nr. ...2011, **S.C. X** a depus împuternicirea avocațială din data de 27.10.2011, a specificat suma totală contestată, a depus copii de pe facturi de achiziții și dovada achitării acestora precum și copii după contractele de finanțare și acordurile de parteneriat, contractele de prestări de servicii și achiziții, balanțele de verificare, deconturi proiect, extrase de cont și cererile de rambursare depuse la partenerii principali.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS .../....2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală

nr. F-IS .../....2011, de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Suma contestată este în valoare totală de Y lei și reprezintă:

- A lei - taxa pe valoarea adăugată;
- B lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către împuternicitul societății, în persoana doamnei avocat Moiescu Ioana și poartă ștampila cabinetului de avocat în original, în baza Împuternicirii avocațiale fără număr din data de 27.10.2011, depusă în original la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, în data de **28.09.2011**, potrivit adresei nr. .../....2011, anexată la dosarul cauzei și data depunerii contestației, **27.10.2011**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ...

Contestația este însoțită de Referatul motivat nr.2011, aprobat de conducătorul organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală, cu propuneri de soluționare a contestației formulate de **S.C. X**, prin care se propune respingerea contestației, ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X, prin Cabinet de avocat M formulează contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS .../....2011 și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS .../....2011, solicitând reexaminarea și revocarea în tot a acestora, calificarea drept deductibilă a taxei pe valoarea adugată în sumă de Y lei și finalizarea procedurii de rambursare a soldului sumei negative a TVA în sumă de Y lei solicitată prin decontul TVA întocmit pentru luna iunie 2011, în conformitate cu Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 1857/2007, prin emiterea deciziei pentru nemodificarea bazei de impunere și emiterea deciziei de rambursare a TVA în sumă de Y lei.

Societatea contestatoare motivează faptul că suma de Y lei, pentru care nu s-a acordat dreptul de deducere, reprezintă TVA achitată pentru prestări de servicii executate de terți și folosite de ea în executarea unui număr de 8 contracte de finanțare încheiate pentru realizarea unor proiecte finanțate din fonduri structurale nerambursabile POSDRU, în baza unor acorduri de parteneriat încheiate cu Ministerul

Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, Agenția Națională de Ocupare a Forței de Muncă și Universitatea de Petrol – Gaze Ploiești.

Întrucât organele de inspecție fiscală au invocat pentru neacordarea dreptului de deducere a taxei prevederile art. 145, alin. (1) și alin. (2) și cele ale art. 147, alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contestatoarea precizează că în cazul său sunt îndeplinite prevederile art. 145, alin. (2) din actul normativ invocat întrucât:

- este o persoană impozabilă în sensul prevederile art. 127, alin. (1) din Codul fiscal, respectiv, este o persoană care desfășoară de o manieră independentă activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2) al articolului și anume: *„activitățile prestatorilor de servicii, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități”*;

- a doua condiție reglementată de art. 145, alin. (2) este aceea ca operațiunea în folosul căreia s-a efectuat achiziția pentru care se cere deducerea taxei să fie operațiune taxabilă, condiție îndeplinită de petentă întrucât operațiunile în folosul cărora a efectuat achizițiile pentru care solicită deducerea TVA în sumă de Y lei sunt operațiuni impozabile în sensul prevederilor art. 126, alin. (1) din Codul fiscal.

Pentru a demonstra încadrarea activităților desfășurate în prevederile art. 126, alin. (1) din Codul fiscal, **S.C. X**, precizează că operațiunile sale privesc crearea de software, respectiv crearea de platforme electronice de e-learning în folosul Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, Agenției Naționale de Ocupare a Forței de Muncă și Universității de Petrol – Gaze Ploiești și de asemenea privesc realizarea serviciilor de management de proiect, care sunt asimilate cu o prestare de servicii în sfera taxei.

Totodată petenta consideră că sunt îndeplinite toate condițiile prevăzute de textul de lege invocat întrucât locul de prestare a serviciilor este în România, sunt realizate de o persoană impozabilă, iar prestarea serviciilor rezultă din una din activitățile economice prevăzute la art. 127, alin. (2) din Codul fiscal.

S.C. X motivează faptul că operațiunile în folosul cărora au fost efectuate cheltuielile în speță nu se încadrează în niciuna dintre categoriile reglementate de prevederile art. 126, alin. (9), lit. b), c), și e) ci se încadrează în cele prevăzute la lit. a), respectiv sunt operațiuni taxabile.

Faptul că pentru operațiunile în cauză nu colectează TVA, deși sunt operațiuni taxabile, contestatoarea precizează că în speță sunt incidente prevederile derogatorii ale art. 137, alin. (1), lit. a) din Codul fiscal, coroborate cu punctul 18 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, respectiv că contrapartida obținută de ea, ca și prestator al serviciilor din partea beneficiarului este o sumă în care nu este inclusă și taxa pe valoarea adăugată.

Contestatoarea precizează că în speță nu sunt incidente prevederile punctului 18 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a

Codului fiscal, întrucât în cazul său nu se pune problema oferirii de bunuri unor cumpărători pe piața liberă cu prețuri subvenționate, ci se pune problema unei sume acordate de la bugetul comunitar pentru atingerea unor obiective de formare/perfecționare a resurselor umane, motiv pentru care nu trebuie și nu colectează TVA, deși operațiunea este impozabilă.

Societatea menționează că operațiunile derulate vizează realizarea obligațiilor asumate prin contractele de finanțare tip POSDRU încheiate în parteneriate cu Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, Agenția Națională de Ocupare a Forței de Muncă și Universitatea de Petrol – Gaze Ploiești, contracte ce au ca obiect fonduri structurale nerambursabile care nu au scop comercial și nu trebuie să aibă vreo influență asupra activității normale a beneficiarului și a partenerilor, conform Regulamentului Consiliului nr. 1605/2002 și conform Manualului Beneficiarului întocmit de AM POSDRU.

S.C. X subliniază faptul că taxa pe care o solicită prin decontul de TVA în discuție este o sumă ce nu poate fi rambursată din fonduri structurale, date fiind prevederile exprese ale art. 12 din Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programe operaționale, care arată în mod expres faptul că taxa pe valoarea adăugată nu este o cheltuială eligibilă.

Petenta precizează că prevederile menționate se coroborează cu toate prevederile în materie, inclusiv cu cele ale Ordonanței Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, ordonanță care include în sfera sumelor achitate de Autoritatea de Management numai TVA plătită de categoriile de beneficiari prevăzute la art. 15 alin. (1) din actul normativ invocat, categorii în care nu se încadrează.

Întrucât orice taxă pe valoarea adăugată plătită efectiv de societate în vederea realizării obligațiilor asumate printr-un contract privind fonduri structurale nerambursabile nu este deductibilă din acele fonduri structurale și nici din partea de cofinanțare a statului român, dar, pe de altă parte, nu trebuie să afecteze echilibrul său financiar, contestatoarea precizează că în aceste condiții, devine evident faptul că TVA plătită efectiv, în vederea realizării obligațiilor asumate printr-un contract de tipul celor în discuție, este o taxă deductibilă pentru o persoană impozabilă.

Pentru considerentele invocate, **S.C. X**, solicită revocarea în tot a actelor atacate, constatarea deductibilității TVA în sumă de Y lei și rambursarea soldului sumei negative de TVA în sumă de Y lei.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași, Activitatea de Inspecție Fiscală, în vederea soluționării decontului de taxa pe valoarea

adăugată pentru luna iunie 2011, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr. ... și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.2011, prin care **S.C. X** solicită rambursarea soldului sumei negative a TVA în sumă de Y lei, au efectuat, pentru perioada 01.01.2009 – 30.06.2011, verificarea documentelor justificative care au stat la baza întocmirii jurnalelor de cumpărări și vânzări, respectiv a notelor contabile, fișelor de cont, balanțelor de verificare și a facturilor fiscale, întocmind Raportul de inspecție fiscală nr. F-IS .../....2011, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-IS .../....2011.

Organele de inspecție fiscală precizează faptul că în perioada verificată societatea participă la realizarea unor proiecte finanțate din fonduri structurale nerambursabile POSDRU în baza unor acorduri de parteneriat, având ca partener principal și beneficiar al contractelor de finanțare pe Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, Agenția Națională de Ocupare a Forței de Muncă și Universitatea de Petrol – Gaze Ploiești, astfel:

- POSDRU 86/1.2/S/56872 – comunitate virtuală intrauniversitară pentru știință, tehnologie, inovare și valorificare a proprietății intelectuale, contract semnat în data de 04.08.2010;

- POSDRU 86/1.2/S/63951 – dezvoltarea și implementarea unui program pilot integrat pentru creșterea accesului la învățământul superior pentru persoanele cu dizabilități, contract semnat în data de 04.08.2010;

- POSDRU 87/1.3/S/63709 – calitate, inovare, comunicare în sistemul de formare continuă a didacticienilor din învățământul superior, contract semnat în data de 28.10.2010;

- POSDRU 57/1.3/S/30074 – facilitator pentru învățarea permanentă în școală – o nouă calificare didactică pentru o școală care învață, contract semnat în data de 27.12.2010;

- POSDRU 56/1.2/S/32768 – formarea cadrelor didactice universitare și a studenților în domeniul utilizării unor instrumente moderne de predare-învățare-evaluare pentru disciplinele matematice, în vederea creării de componente performante și practice pentru piața muncii, contract semnat în data de 27.12.2010;

- POSDRU 1/1.1/S/4554 – formare de consilieri și asistenți support pentru implementarea strategiei de descentralizare a învățământului universitar, contract semnat în data de 25.09.2008;

- POSDRU 94/4.1/S/62971 – șanse egale pentru un viitor comun, contract semnat în data de 01.07.2010;

- POSDRU 83/1.2/S/62689 – formarea personalului universitar și a studenților în utilizarea instrumentelor informatice moderne în domeniul managementului universitar, contract semnat în data de 06.09.2010.

Urmarea controlului, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat în perioada verificată TVA

deductibilă în sumă totală de Y lei (în baza unui număr de 43 facturi fiscale de achiziții de bunuri și servicii prezentate detaliat în anexa nr. 1 la raport) aferentă proiectelor menționate mai sus, realizate în baza acordurilor de parteneriat încheiate cu Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, Agenția Națională de Ocupare a Forței de Muncă și Universitatea de Petrol – Gaze Ploiești.

Organele de inspecție fiscală specifică faptul că societatea a înregistrat în evidența contabilă cheltuielile aferente realizării activităților pentru derularea proiectelor, pe categorii de cheltuieli, veniturile fiind înregistrate la nivelul cheltuielilor realizate, fără a înregistra și TVA colectată, societatea încasând de la beneficiarii fondurilor sume sub formă de avans, conform contractelor de prefinanțare, pentru avansuri, nefiind colectată TVA (situația sumelor încasate în avans intitulată „Situația contractelor de prefinanțare – fonduri nerambursabile” fiind redată în anexa nr. 2 la raport).

Activitățile desfășurate de societatea verificată sunt cuprinse în Acordul de parteneriat încheiat cu partenerul principal, titularul contractului de finanțare care întreține relația cu Autoritatea de Management, organele de inspecție fiscală precizând faptul că **S.C. X** a subcontractat lucrările de consultanță, audit și a achiziționat bunuri care constau în calculatoare utilizate în scopul formării, redactării și implementării proiectelor, taxa pe valoarea adăugată aferentă serviciilor și bunurilor achiziționate nefiind destinată operațiunilor sale taxabile.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au constatat că achizițiile efectuate în valoare totală de Z lei nu sunt destinate de operațiuni taxabile, stabilind o diferență de taxă pe valoare adăugată pentru care nu s-a acordat dreptul de deducere în sumă de Y lei.

Temeiurile de drept invocate pentru neacordarea dreptului de deducere sunt prevederile art. 145, alin. (1) și alin. (2) și cele ale art. 147, alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru neplata la termen a diferenței de taxă pe valoarea adăugată au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de 29.045 lei în conformitate cu prevederile 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Inspecția fiscală parțială a avut ca obiectiv verificarea taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2009- 30.06.2011, controlul vizând soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată pentru luna iunie 2011, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr. ... și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.2011, prin

care **S.C. X** solicită rambursarea soldului sumei negative a TVA în sumă de Y lei.

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de Y lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă S.C. X are dreptul de deducere a taxei aferentă cheltuielilor efectuate pentru achiziții de bunuri și prestări de servicii în vederea realizării unor proiecte finanțate din fonduri structurale nerambursabile POSDRU în baza unor acorduri de parteneriat, având ca parteneri principali și beneficiari ai contractelor de finanțare pe Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă și Universitatea Petrol – Gaze din Ploiești, în condițiile în care achizițiile și prestările în cauză nu sunt aferente operațiunilor sale taxabile.

În fapt, S.C. X, în cursul anului 2011, a înregistrat în evidența contabilă o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă totală de s lei în baza unor facturi fiscale de achiziții și prestări servicii emise de societățile comerciale enumerate în anexa nr. 1 la raport, achiziții și prestări de servicii ce sunt utilizate de petentă pentru realizarea unor proiecte finanțate din fonduri structurale nerambursabile POSDRU, în baza unor acorduri de parteneriat, având ca partener principal și beneficiar al contractelor de finanțare pe Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, Agenția Națională de Ocupare a Forței de Muncă și Universitatea de Petrol – Gaze din Ploiești, astfel:

- POSDRU 86/1.2/S/56872 – comunitate virtuală intrauniversitară pentru știință, tehnologie, inovare și valorificare a proprietății intelectuale, contract semnat în data de 04.08.2010;
- POSDRU 86/1.2/S/63951 – dezvoltarea și implementarea unui program pilot integrat pentru creșterea accesului la învățământul superior pentru persoanele cu dizabilități, contract semnat în data de 04.08.2010;
- POSDRU 87/1.3/S/63709 – calitate, inovare, comunicare în sistemul de formare continuă a didacticienilor din învățământul superior, contract semnat în data de 28.10.2010;
- POSDRU 57/1.3/S/30074 – facilitator pentru învățarea permanentă în școală – o nouă calificare didactică pentru o școală care învață, contract semnat în data de 27.12.2010;
- POSDRU 56/1.2/S/32768 – formarea cadrelor didactice universitare și a studenților în domeniul utilizării unor instrumente moderne de predare-învățare-evaluare pentru disciplinele matematice, în vederea creării de componente performante și practice pentru piața muncii, contract semnat în data de 27.12.2010;
- POSDRU 1/1.1/S/4554 – formare de consilieri și asistenți support pentru implementarea strategiei de descentralizare a învățământului universitar, contract semnat în data de 25.09.2008;
- POSDRU 94/4.1/S/62971 – șanse egale pentru un viitor comun, contract semnat în data de 01.07.2010;

- POSDRU 83/1.2/S/62689 – formarea personalului universitar și a studenților în utilizarea instrumentelor informatice moderne în domeniul managementului universitar, contract semnat în data de 06.09.2010.

Organele de inspecție fiscală au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de Y lei, au stabilit o diferență suplimentară de taxă pe valoarea adăugată în sumă de A lei și implicit, o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de B lei prin considerarea ca nedeductibilă a taxei pe valoarea adăugată în sumă de C lei, motivat de faptul că serviciile și bunurile achiziționate nu sunt destinate operațiunilor sale taxabile.

Societatea motivează însă că operațiunile derulate de ea vizează realizarea obligațiilor asumate prin contractele de finanțare de tip POSDRU încheiate în parteneriate cu Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, Agenția Națională de Ocupare a Forței de Muncă și Universitatea de Petrol – Gaze Ploiești, contracte ce au ca obiect fonduri structurale nerambursabile care nu au scop comercial, taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare nefiind deductibilă din fondurile structurale și nici din partea de cofinanțare a statului român, pe de o parte, iar pe de altă parte, nu trebuie să fie afectat nici echilibrul său financiar.

În drept, la art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se precizează că:

„(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile; [...]”

În temeiul dispozițiilor legale citate mai sus, orice persoană impozabilă, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri sau prestărilor de servicii dacă sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile. Astfel, legiuitorul condiționează dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată de utilizarea serviciilor și bunurilor în folosul operațiunilor taxabile ale persoanei impozabile, justificarea serviciilor ca fiind destinate operațiunilor sale taxabile revenind persoanei impozabile care a achiziționat serviciile în cauză.

Potrivit prevederilor art. 129 alin. (2) din același act normativ:

”(2) Atunci când o persoană impozabilă care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane, ia parte la o prestare de servicii, se consideră că a primit și a prestat ea însăși serviciile respective.”

La punctul 6 alin. (3) și punctul 7 alin. (2) din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin

Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se precizează că:

“(3) În sensul art. 128 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă care acționează în calitate de comisionar, primind facturi pe numele său de la comitentul vânzător sau, după caz, de la furnizor și emițând facturi pe numele său către comitentul cumpărător ori, după caz, către client, se consideră că acționează în nume propriu, dar în contul comitentului. Comisionarul este considerat din punctul de vedere al taxei cumpărător și revânzător al bunurilor, indiferent dacă acționează în contul vânzătorului sau al cumpărătorului, respectiv se consideră că furnizorul ori, după caz, comitentul vânzător face o livrare de bunuri către comisionar și, la rândul său, comisionarul face o altă livrare de bunuri către comitentul cumpărător sau, după caz, către client. Dacă, potrivit contractului, comisionarul acționează în numele și în contul comitentului ca mandatar, dar primește și/sau emite facturi pe numele său, acest fapt îl transformă în cumpărător revânzător din punctul de vedere al taxei. [...]

7. (2) Normele metodologice prevăzute la pct. 6 alin. (3) și (4) se aplică în mod corespunzător și pentru prestările de servicii prevăzute la art. 129 alin. (2) din Codul fiscal. [...]

Potrivit acestor prevederi legale, rezultă faptul că, în drept, comisionarul care acționează în numele și în contul comitentului cumpărător devine – din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată – un cumpărător revânzător dacă primește de la vânzător o factură întocmită pe numele său.

În ceea ce privește momentul exigibilității taxei pe valoarea adăugată, la art. 134¹ alin. (1) și alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

“(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

[...]

(3) Pentru prestările de servicii decontate pe bază de situații de lucrări, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, faptul generator ia naștere la data emiterii situațiilor de lucrări sau, după caz, la data la care aceste situații sunt acceptate de beneficiar.”

La art. 155 alin. (1) și alin. (5) din același act normativ se precizează:

“(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De

asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

[...].

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată diferă de data emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153 ale reprezentantului fiscal;

h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125¹ alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor sau, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

k) în cazul în care nu se datorează taxa, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu sau din Directiva 112 sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri sau prestarea de servicii face obiectul unei scutiri sau a procedurii de taxare inversă;

l) în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, trimiterea la art. 152¹, la art. 306 din Directiva 112 sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat regimul special;

m) dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, trimiterea la art. 152², la art. 313, 326 ori 333 din Directiva 112 sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat unul dintre regimurile respective;

n) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune.”

Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală și ținând cont de documentele aflate la dosarul cauzei, organul de soluționare competent constată faptul că activitățile desfășurate de petentă sunt cuprinse în Acordurile de Parteneriat încheiate cu partenerii principali, respectiv cu Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, Agenția Națională de Ocupare a Forței de Muncă și Universitatea de Petrol – Gaze din Ploiești, titularii contractelor de finanțare care întrețin relația cu Autoritatea de Management. **S.C. X** a subcontractat o parte din lucrările de consultanță, audit, etc. și a achiziționat bunuri, respectiv calculatoare și accesorii, în scopul redactării și implementării proiectelor.

Contestatoarea a înregistrat în contabilitate facturile primite de la societățile subcontractante și a dedus taxa pe valoarea adăugată înscrisă în acestea.

Întrucât în Acordurile de Parteneriat și în Actele adiționale la acorduri, la art. 9 pct. 9.1 se stipulează faptul că: „*Facturile emise de către parteneri naționali vor cuprinde în mod obligatoriu informațiile cerute de Art. 155 alineat 5 al Codului Fiscal...*” organul de soluționare competent, prin adresa nr. 31488/23.11.2011 a solicitat societății contestatoare să transmită documentele de decontare către Parteneri, respectiv facturile fiscale, întocmite potrivit prevederilor legale și a celor prevăzute la art. 9 din Acordurile de Parteneriat.

Urmarea solicitării, **S.C. X**, prin adresa nr. ...2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ...2011, referitor la documentele de decontare către Parteneri a transmis doar Deconturile de cheltuieli nr. ...2011 și nr. ...2011 emise către Universitatea de Petrol – Gaze din Ploiești precum și Deconturile de cheltuieli nr. ...2011, nr. ...2011, nr. ...2011, nr. ...2011 și nr.11.2011 emise către Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului.

Având în vedere prevederile legale citate anterior și potrivit prevederilor din Acordurile de Parteneriat încheiate cu partenerii principali, respectiv cu Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, Agenția Națională de Ocupare a Forței de Muncă și Universitatea de Petrol – Gaze din Ploiești, titularii contractelor de finanțare, **S.C. X**, avea obligația să factureze către parteneri serviciile și achizițiile efectuate și să colecteze taxa pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele arătate, rezultă că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit că **S.C. X** nu are dreptul la

deducerea taxei pe valoarea adăugată în sumă de Y lei, această taxă nefiind destinată operațiunilor sale taxabile în măsura în care nu au fost întocmite documente de decontare în conformitate cu prevederile legale, procedând în mod legal la respingerea la rambursare a sumei de A lei, stabilirea taxei pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de B lei și calcularea unei taxe pe valoarea adăugată de plată în sumă de C lei, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

2. Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de Z lei, aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de Y lei, se reține faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul și, având în vedere faptul că s-a respins contestația și pentru taxa pe valoarea adăugată rămasă de plată în sumă de Y lei, rămânând ca obligație de plată în sarcina contestatoarei debitul respectiv, potrivit principiului de drept ”**accesoriul urmează principalul**”, se va respinge contestația, ca neîntemeiată și pentru accesoriile în sumă totală de Z lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestației formulată de **S.C. X**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de Y lei ce reprezintă:

- A lei - taxa pe valoarea adăugată;
- B lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.