



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Satu Mare Compartimentul Solutionare Contestatii



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0456-768772
Fax: +0456-732115

**DECIZIA NR...../.....2012
privind soluționarea contestației depusa de
X din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr...../16.05.2012**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de X, loc. Satu Mare, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../16.05.2012, respectiv plangerea prealabila nr...../16.05.2012, formulate impotriva Decizei de impunere nr.F-SM/26.04.2012 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/26.04.2012, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala III.

X are sediul in loc. Satu Mare, jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare

Comunicarea Raportului de inspectie fiscala nr. F-SM/26.04.2012 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM/26.04.2012, s-a facut conform prevederilor art.44 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala- republicata, s-au inaintat societatii contestatoare la data de 27.04.2012.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Avand in vedere faptul ca, contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub

nr...../16.05.2012, respectiv plangerea prealabila nr...../16.05.2012, au acelasi obiect si aceeasi motivatie, doar poarta o denumire diferita, s-a trecut la comasarea celor 2 dosare.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. X din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../16.05.2012, formulata impotriva Decizei de impunere nr. F-SM/26.04.2012 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/26.04.2012, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala III, contesta suma de x lei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata in suma de x2 lei;
- dobanzi/majorari de intarziere in suma de x3 lei si
- penalitati de intarziere in suma de x4 lei.

In sustinerea contestatiei se arata ca petenta a pus in aplicare dispozitiile H.C.L. Satu Mare nr..../31.01.2011, respectiv pe cele ale H.C.L. Satu Mare nr..../29.11.2011, ambele privind aprobarea taxelor si tarifelor pentru utilizarea temporara a parcarilor amenajate pe domeniul public in municipiul Satu Mare.

Actele normative cu caracter local mentionate mai sus prevad la articolele 1 faptul ca s-au aprobat taxele speciale care, potrivit art.5 din Anexele nr.1 la H.C.L.-urile in cauza "*Nu sunt purtatoare de taxa pe valoarea adaugata*". In continutul contestatiei se precizeaza si faptul ca H.C.L.-urile nr..../31.01.2011 si nr..../29.11.2011 nu au fost atacate pentru nelegalitate de catre Prefectul judetului Satu Mare, in temeiul art.3 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, actualizata, acesta exercitand tutela administrativa asupra actelor emise de autoritatile administratiei publice locale, pe care le poate ataca daca le considera nelegale

In privinta dispozitiilor art.141, alin.(2), lit.e, pct.2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, actualizata, petenta sustine ca nu sunt incidente in cazul acesteia, intrucat Serviciul X Satu Mare, prin emiterea autorizatiilor de parcare, nu inchiriaza spatii sau locatii pentru parcare a autovehiculelor. In acest sens sunt invocate si prevederile art.14, alin.(1) din Legea nr.213/1998, actualizata, privind bunurile de proprietate publica.

Petenta precizeaza ca, Consiliul Local Satu Mare nu a emis nici o hotarare prin care sa atribuie Serviciului X Satu Mare activitatea de inchiriere a locurilor de parcare, implicit neorganizandu-se nici licitatii publice.

De asemenea, se arata ca in conformitate cu dispozitiile art.1, lit.a din Anexa nr.3, referitoare la Caietul de sarcini privind activitatile Serviciului X Satu Mare, la H.C.L. nr..../17.12.2009 privind infiintarea Serviciului X Satu Mare, conditiile de exploatare a S.P.S.T. Satu Mare, denumit operator, vizeaza doar administrarea si amenajarea parcarilor, nicidecum inchirierea acestora.

Petenta considera ca nici dispozitiile art.127, alin.(4) din Codul fiscal nu sunt

incidente acesteia, intrucat S.P.S.T. Satu Mare este singura institutie care desfasoara in municipiul Satu Mare activitati de amenajare si administrare a parcarilor. Astfel, S.P.S.T. Satu Mare sustine ca nu este persoana impozabila pentru activitatil pe care le desfasoara in calitate de isntitutie publica.

De asemenea, se mentioneaza faptul ca aprobarea taxelor speciale incepand cu data de 31.01.2011 s-a facut in conformitate cu dispozitiile art.248 si art.282 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In urma celor prezentate, Serviciul X Satu Mare solicita admiterea contestatiei.

II. 1) Prin Decizia de impunere nr.F-SM/26.04.2012 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. F-SM/26.04.2012, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala III, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Serviciul X Satu Mare in anul 2009 respectiv pana in luna martie 2010 nu a colectat T.V.A. aferent incasarilor reprezentand contravaloare „Tarife de despagubire” care au fost reglemntate prin H.G. nr. 68/17.07.2003 privind reglementarea si exploatarea sistemului de parcare cu plata in municipiul Satu Mare, emisa de Consiliul Local al municipiului Satu Mare.

Prin redenumirea in mod generic a serviciului de vanzare abonamente lunare/trimestriale/ anuale ca si „ taxe speciale „ s-a incercat reincadrarea fiscala din perspectiva T.V.A. a veniturilor incasate. Conform Codului fiscal, activitatiile desfasurate de acest serviciu intra in sfera de aplicare a T.V.A. indiferent de denumirea care i se da si de Hotararile Consiliului Local Satu Mare, care nu preleveaza Legii 571/2003 privind Codul Fiscal.

Autorizatiile de parcare (abonamentele lunare/trimestriale/anuale) si tichetele de parcare emise de automatele de bilete de parcare au aceleasi obiectiv, de stationare in zonele de parcare cu plata, si ca atare au aceleasi regim fiscal referindu-se la acelasi tip de serviciu prestat.

Asadar, pentru activitatiile de vanzare de autorizatii de parcare X Satu Mare, avea/are obligatia de a colecta T.V.A. si a-l vira bugetului de stat consolidat.

Serviciul X Satu Mare are obligatia de a colecta TVA si a-l vira bugetului de stat consolidat, pentru activitatiile de vanzare de autorizatii de parcare, respectiv pentru tarifele de despagubire.

Pentru TVA stabilita suplimentar Serviciul X Satu Mare datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

In drept, sunt mentionate prevederile art.125¹, alin.(1), pct.18, art.126, alin.(1), lit.a), (1), art.126, alin.(1), lit.b), lit.c) si lit.d), art.127, alin.(1), alin.(2), alin.(4), alin.(5), art.141, alin.(2), lit.e), pct.2), art.129 alin.(3), lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In ceea ce priveste obligatiile fiscale accesorii sunt invocate prvederile art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

II.2) Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala III, prin adresa nr.95745/03.07.2012, a transmis Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../16.05.2012 formulata de X din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare, prin care isi mentine punctul de vedere exprimat in Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/26.04.2012, si implicit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.F-SM/26.04.2012.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

In fapt, Serviciul X Satu Mare s-a infiintat in anul 2003 in baza Hotararii Consiliului Local Satu Mare nr. 82/31.07.2003, ca un serviciu in subordinea Admnistratiei Pietelor Satu Mare.

Serviciul X Satu Mare in baza Hotararii Consiliului Local Satu Mare nr. .../2009 trece in subordinea directa a Consiliului Local Satu Mare. Acest serviciu are personalitate juridica de drept public, desfasurand activitati de gestionare a bunurilor ce apartin domeniului public sau privat al municipiului Satu Mare.

Serviciul se autofinanteaza, conform art. 5 din Anexa nr. 3 la H.C.L. .../2009 „Finantarea cheltuielilor curente de functionare ale operatorului se vor asigura exclusiv din bugetul propriu de venituri si cheltuieli al acestuia”.

Serviciul X Satu Mare pentru toate activitatiile economice desfasurate este platitoare de T.V.A. de la infiintare (incepand cu data de 19.08.2003).

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, retinem ca Serviciul X Satu Mare in anul 2009, respectiv pana in luna martie 2010 nu a colectat T.V.A. aferent incasarilor reprezentand contravaloare „*Tarife de despagubire*”, care au fost reglementate prin H.G. nr. 68/17.07.2003 privind reglementarea si exploatarea sistemului de parcare cu plata in municipiul Satu Mare, emisa de Consiliul Local al municipiului Satu Mare, unde se prevede:

- art. 26 *Resursele financiare rezultate din activitatile de admnistrare a parcarilor, provin in principal din:*

- *tarife la tchete de parcare,*
- *tarife la abonamente de parcare,*
- *tarife de despagubire.*

Sumele provenite din amenziile contraventionale se fac venit la bugetul local.

- art. 28 *Operatorul va percepe plata unui tarif de despagubire , de la proprietarul,*

posesorul sau utilizatorul unui autovehicul, care stationeaza fara abonament sau tichet validat corespunzator, in zona de aplicare a sistemului de administrare a parcarilor, in locurile de parcare stabilite de Consiliul local Satu Mare, sau in locurile unde parcare este interzisa.

a) Tariful de despagubire este fixat la valoarea a 15 tichete de tip „INTREG”

b) Sumele provenite din incasarea tarifului de despagubire, constituie venituri ale operatorului

c) Plata tarifului de despagubire se face distinct de sanctiunea contraventionala

d) Plata tarifului de despagubire se face in numerar, la casele autorizate.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca in baza Hotararii nr. .../31.01.2011 emisa de Consiliul Local Satu Mare, incepand cu luna februarie 2011, Serviciul X Satu Mare nu mai cuprinde in baza de impozitare a T.V.A. toate veniturile obtinute din activitatile economice desfasurate.

De asemenea, retinem ca in baza Hotararii nr. .../31.01.2011 emisa de Consiliul Local Satu Mare privind „Aprobarea taxelor si tarifelor pentru utilizarea temporara a parcarilor amenajate pe domeniul public in municipiul Satu Mare” se aproba taxele speciale si tarifele pentru utilizarea temporara a parcarilor amenajate pe domeniul public in municipiul Satu Mare incepand cu data de 01.02.2011.

In anexa nr. 1 de la H.C.L. .../31.01.2011, la art. 1 sunt prevazute:

- la art. 1 - taxele speciale aplicate de catre X Satu Mare la eliberarea autorizatiilor pentru utilizarea temporara a parcarilor amenajate incepand cu anul bugetar 2011 care nu sunt purtatoare de T.V.A.

- la art. 2 tarifele aplicate la vanzarea cu amanuntul a bonurilor cu valoare, inclusiv prin comisionari care sunt purtatoare de T.V.A.

- La art. 5 din din aceeași Hotarare se specifica ca „taxele speciale nu sunt purtatoare de T.V.A. „.

In urma analizarii taxelor speciale aplicate la eliberarea autorizatiilor pentru utilizarea temporara a parcarilor amenajate s-a constatat faptul ca acestea reprezinta abonamentele lunare/trimestriale/anuale eliberate pentru utilizarea temporara a parcarilor amenajate.

Avand in vedere prevederile Hotararii nr..../31.01.2011 emisa de Consiliul Local Satu Mare, incepand cu luna februarie 2011 X Satu Mare nu mai include in baza de impozitare a T.V.A. contravaloarea abonamentelor lunare/trimestriale/anuale eliberate pentru utilizarea temporara a parcarilor amenajate deoarece le numesc taxe speciale.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, in ceea ce priveste veniturile obtinute de catre X Satu Mare retinem urmatoarele:

- Pana la finele lunii mai 2011 contravaloarea taxelor speciale in suma de Y1 lei se inregistreaza pe contul de venituri (708.1 Venituri din autorizatii).

- Incepand cu luna iunie 2011 serviciul numai inregistreaza in evidenta contabila pe

venituri contravaloarea abonamentelor incasate, aceste venituri fiind inregistrate de catre Consiliul Local Satu Mare.

Modificarile survenite incepand cu la iunie 2011 se datoreaza Hotararii 108/26.05.2011 emise de Consiliul Local al Municipiului Satu Mare, privind modificarea Caietului de sarcini si a Regulamentului de organizare si functionare ale X Satu Mare.

La art.2 din Hotararea nr.108/26.05.2011 se stipuleaza: „Se aproba modificarea art. 7 din Regulamentul de organizare si functionare al X Satu Mare, aprobat initial in anexa nr. 4 la H.C.L. nr.155/12.08.2010, dupa cum urmeaza: ”Finantarea cheltuielilor curente si de capital ale X Satu Mare se asigura din alocatii de la bugetul local si din venituri proprii, din urmatoarele surse:

- a) Transferuri de la bugetul local, in limitele bugetului aprobat;
- b) Tarife din prestari de servicii catre terti sau din administrarea domeniului public;
- c) Venituri din recuperarea cheltuielilor de judecata, imputatii, depagubiri;
- d) Venituri din publicitate;
- e) Donatii;
- f) Sponsorizari;
- g) Alte venituri.”

Echipa de inspectie fiscala, a constatat ca potrivit balantei de verificare intocmita la 31.12.2011 serviciul inregistreaza in contul 411.6 „Clienti autorizatii” suma de Y lei, care reprezinta contravaloarea abonamentelor lunare/trimestriale/anuale eliberate pentru utilizarea temporara a parcarilor amenajate, din care doar suma de Y1 lei este inregistrata in contul de venituri 708.1, iar suma de Y2 lei (contravaloarea abonamentelor incasate incepand cu luna iunie 2011) a fost virata de catre X Satu Mare in contul Consiliului Local Satu Mare fara a mai fi evidentiata pe conturi de venituri.

In drept, sunt incidente speței urmatoarele prevederi reglementate de Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal:

-art. 125¹, alin.(1) În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

18. persoană impozabilă are înțelesul art. 127 alin. (1) și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică;

-art. 126 Operațiuni impozabile - (1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2).

- art. 127 Persoane impozabile și activitatea economică

- alin.(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

- alin.(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile(...)prestatorilor de servicii. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

- alin.(4) Instituțiile publice nu sunt persoane impozabile pentru activitățile care sunt desfășurate în calitate de autorități publice, chiar dacă pentru desfășurarea acestor activități se percep cotizații, onorarii, redevențe, taxe sau alte plăți, cu excepția acelor activități care ar produce distorsiuni concurențiale dacă instituțiile publice ar fi tratate ca persoane neimpozabile, precum și a celor prevăzute la alin. (5) și (6).

- Conform H.G.44/2003 Normele de aplicare a Legii/571/2003 privind Codul Fiscal, la pct. (9) se precizează: „În sensul art. 127 alin. (4) din Codul fiscal, distorsiuni concurențiale rezultă atunci când aceeași activitate este desfășurată de mai multe persoane, dintre care unele beneficiază de un tratament fiscal preferențial, astfel încât contravaloarea bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate de acestea nu este grevată de taxă, față de alte persoane care sunt obligate să greveze cu taxa contravaloarea livrărilor de bunuri și/sau a prestărilor de servicii efectuate.

-art. 127, alin.(5) Instituțiile publice sunt persoane impozabile pentru activitățile desfășurate în calitate de autorități publice, dacă tratarea lor ca persoane neimpozabile ar produce distorsiuni concurențiale.

- **art. 141** Scutiri pentru operațiuni din interiorul țării:

-alin.(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

lit. e) arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de bunuri imobile, cu următoarele excepții:

2. închirierea de spații sau locații pentru parcare a autovehiculelor;

- **art. 129, alin.(3), lit. d** “Prestările de servicii cuprind operațiuni cum sunt:

d) prestările de servicii efectuate pe baza unui ordin emis de/sau în numele unei autorități publice sau potrivit legii;”

Avand in vedere cele prezentate mai sus in fapt si in drept, expunerea de motive precum si incadrarea fiscala a activitatii desfasurate de catre X Satu Mare, retinem ca prin redenumirea in mod generic a serviciului de vanzare abonamente lunare/trimestriale/anuale ca si „taxe speciale,, s-a incercat reincadrarea fiscala din perspectiva T.V.A. a veniturilor incasate. Conform Codului fiscal, activitatiile desfasurate de acest serviciu intra in sfera de aplicare a T.V.A. indiferent de denumirea care i se da si de Hotararile Consiliului

Local Satu Mare, care nu preleveaza Legii 571/2003 privind Codul Fiscal.

Din analiza celor expuse anterior, rezulta ca activitatile desfasurate de X Satu Mare sunt activitati economice care intra in sfera de aplicare a T.V.A. deoarece indeplinesc cumulativ conditiile prevazute de art. 126, alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal. Prin neaplicarea T.V.A. s-au produs distorsiuni concurentiale, creandu-se un avantaj fata de operatorii privati din piata care desfasoara acelasi tip de activitate economica. De asemenea, activitatile desfasurate nu sunt cuprinse de Codul Fiscal la activitati scutite de T.V.A., care sunt mentionate la art.141 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal. Mai mult activitatile economice constand din **închirierea de spații sau locații pentru parcare autovehiculelor**, sunt exceptate de la scutirea de T.V.A. (art. 141, alin. 2, lit. e, pct. 2), indiferent de forma de organizare juridica.

De asemenea, retinem ca autorizatiile de parcare (abonamentele lunare/trimestriale/anuale) si tichetele de parcare emise de automatele de bilete de parcare au aceleasi obiectiv, de stationare in zonele de parcare cu plata, si ca atare au aceleasi regim fiscal referindu-se la acelasi tip de serviciu prestat. Rezulta ca pentru activitatile de vanzare de autorizatii de parcare X Satu Mare, avea/are obligatia de a colecta T.V.A. si a-l vira bugetului de stat consolidat.

In drept, se face aplicarea prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu pct.11.1 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipuleaza urmatoarele:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.206, art.207, art.209 alin.(1), art.213 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu prevederile pct.11 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de X din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare, pentru suma de x lei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata in suma de x2 lei;**
- dobanzi/majorari de intarziere in suma de x3 lei si**
- penalitati de intarziere in suma de x4 lei.**

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV