

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI ILFOV
Bucuresti, str. Lucretiu Patrascanu nr.10 sector 3

DECIZIA nr.3/2005

privind solutionarea contestatiei formulata de FUNDATIA
..... cu sediul in
judetul Ilfov

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Ilfov a fost sesizata de FUNDATIA..... cu contestatia inregistrata sub nr..... din data de2003.

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal nr..... din2003 , incheiat de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov , prin care s-au stabilit in sarcina acesteia urmatoarele sume :

- lei - TVA;
- lei - majorari de intarziere aferente TVA;
- lei - penalitati aferente TVA;
- lei - majorari de inrarziere aferente impozitului pe salarii;
- lei - penalitati aferente impozitului pe salarii;
- lei - fond solidaritate;
- lei - majorari de intarziere aferente fondului de solidaritate;
- lei - penalitati aferente fondului de solidaritate;
- lei - fond invatamant;
- lei - majorari de intarziere aferente fondului de invatamant;
- lei - penalitati aferente fondului de invatamant;
- lei - impozit pe profit;
- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei - penalitati aferente impozitului pe profit.
- lei - **Total de plata.**

Prin Decizia nr...../.....2003 , Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a suspendat solutionarea cauzei referitoare la suma de

..... lei, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Reluarea solutionarii contestatiei a fost ceruta de Fundatia prin adresa nr...../.....2004.

In urma comunicarii facute Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov de catre Parchetul de pe langa Judecatoria si inregistrata sub nr...../.....2005, prin care se aduce la cunostinta ca prin ordonanta din data de2004 , emisa in dosarul nr...../P/2002, s-a dispus in baza art.262 pct.2 lit.a cpp , art 11 lit.b si art.10 lit.d cpp scoaterea de sub urmarire penala a inv....., si , sub aspectul savarsirii infr.prev.de art.13 din Legea nr.87/1994, se constata ca sunt indeplinite conditiile procedurale de reluare a solutionarii pe fond a contestatiei.

Constatand ca in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.174,art.175, art.178 alin.1 lit.a) si art.178 alin .(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata,Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de FUNDATIA

I. In sustinerea contestatiei , FUNDATIA..... motiveaza urmatoarele :

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata:

Fundatia apreciaza ca organul fiscal a considerat eronat faptul ca activitatea de prestari de servicii de vidanjare reprezinta activitate economica in afara scopului din statut , deoarece :

- Hotararea Guvernului nr.1179/2000 aproba lista cuprinzand echipamentele pentru protectia mediului scutite de taxe vamale la import,in anexa 1 la hotarare regasindu-se utilajul vidanja ;

- Cu avizul nr.4/2000,Ministerul Padurilor si Protectiei Mediului scuteste de taxe vamale la import echipamentele utilizate exclusiv pentru protectia mediului;avizul face referire la autovidanja,achizitionata de FUNDATIA..... exclusiv pentru protectia mediului. Totodata, fundatia considera ca prin prestarea activitatii de vidanjare a foselor septice desfasoara o activitate social filantropica in interesul nu numai al cetatenilor carora li se vidanjeaza fosa si platesc o taxa minima ce acopera cheltuielile ,ci in mod deosebit in interesul intregii societati.

- Fundatia efectueaza servicii de vidanjare la Fundatia Ilfov care are ca scop ingrijirea copiilor abandonati , iar legea nr.345/2002,art.9 alin.(1) lit.g stipuleaza ca sunt scutite de TVA prestarile de servicii si livrarile de bunuri strans legate de protectia

copiilor si tinerilor efectuate de institutiile publice,instituti de interes public sau de alte organisme ca fiind recunoscute cu caracter social;

-Potrivit Legii nr.345/2002 art.9 alin.(3) , sunt scutite de TVA activitatile persoanelor impozabile cu venituri din operatiuni taxabile,declarate sau,dupa caz,realizate anual,de pana la 1,5 miliarde lei inclusiv , iar organele fiscale nu au tinut cont de acest lucru;

- Facturile cu regim special emise de fundatie nu au prevazuta rubrica pentru TVA,din acest motiv neputandu-se colecta TVA.

Referitor la impozitul pe salarii

Se infirma afirmatiile organelor de control ca salariile datorate conform statelor de salarii nu sunt evidentiata lunar in contabilitate , mentionandu-se ca in perioada cand toti salariatii fundatiei au fost trecuti la cerere in concedii fara plata(din cauza de lipsa de fonduri) , aceste salarii nu puteau fi evidentiata.

De asemenea ,in mod eronat inspectorii controlori au calculat majorari de intarziere si penalitati pentru virarea cu intarziere a impozitului pe salarii , intrucat acest fapt nu s-a petrecut , impozitul pe salarii fiind virat in fiecare luna pentru salariile aceleiasi luni,odata cu plata salariilor.

Privitor la fondul de solidaritate si fondul de invatamant

Federatia precizeaza ca in termenul de 15 zile acordat de lege de la primirea procesului verbal nr.303/26.02.2003 nu a reusit sa puna de acord stipularile prevazute in procesul verbal si anexe,cu evidenta si baza legala in materie.

Referitor la impozitul pe profit

Fundatia considera ca,fiind organizatie non profit, nu datoreaza impozit pe profit.

II. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei,organul de control isi mentine constatarile si masurile inscrise in actul de control atacat.

III. Luandu-se in considerare constatarile organelor de control, argumentele sustinute de contestatoare , documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele :

In fapt, organele de control au constatat ca fundatia a desfasurat in perioada verificata activitati de prestari servicii de vidanjare pentru diversi beneficiari , in urma carora s-au obtinut venituri, pentru care organele de control au calculat taxa pe valoarea adaugata in valoare totala de

..... lei , majorari de intarziere la plata de lei si penalitati in suma de lei.

Desi fundatia argumenteaza ca desfasoara o activitate social filantropica invocand prevederile HGR nr.1179/2000 si avizul nr.4 /2000 al Ministerului Apelor , Padurilor si Protectiei Mediului precum si prestarea serviciilor de vidanjare la Fundatia Ilfov care are ca scop ingrijirea copiilor abandonati, acestea nu sunt relevante in aceasta cauza ,serviciile de vidanjare cu plata reprezentand prestari de servicii ,definite ca operatiuni impozabile potrivit art.2 din Ordonanta de Urgenta nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

Totodata, art.28 lit.c) din Statutul Fundatiei prevede posibilitatea completarii patrimoniului cu venituri obtinute ca urmare a unor activitati proprii pe baza de tarife :

“ Art.28 Patrimoniul se poate completa cu :

.....

c) venituri(taxe,**tarife**, comisioane etc.) obtinute ca urmare a unor activitati proprii sau in asociere aprobate de Consiliul de administratie sau de Comitetul de directie,dupa caz, cu conditia ca veniturile sa fie destinate realizarii scopului propus, in mod direct sau indirect ”.

Argumentul sustinut de fundatie pe baza art.9(3) din Legea nr.345/2002 si de care organul de control nu a tinut cont,respectiv faptul ca “ sunt scutite de TVA activitatile persoanelor impozabile cu venituri din operatiuni taxabile, declarate sau,dupa caz,realizate anual,de pana la 1,5 miliarde lei,inclusiv”“ , nu are suport legal.Fundatia a realizat la sfarsitul trimestrului I 2001 venituri totale in suma de mii lei , conform celor inscrise in anexa “ Situatiia impozit pe profit “ la procesul verbal nr...../2003.In acest caz, sunt aplicabile prevederile art.6 lit.k 11) din Ordonanta de urgenta nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata , in vigoare la data de 31.03.2001,Legea nr.345/2002 neputandu-se aplica retroactiv. Legislativ,acest principiu este consacrat,expres,in

art.1 al Codului civil,astfel : “ Legea dispune numai pentru viitor ; ea n-are putere retroactiva “.

Se mentioneaza ca plafonul de impozitare a veniturilor de 1,5 miliarde lei, prevazut de art.9 alin.(3) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata s-a aplicat incepand cu data de 01.06.2002, data la care a intrat in vigoare legea mentionata, fiind aplicabila veniturilor realizate ulterior acestei date.In consecinta, organul de control trebuia sa stabileasca datoria in contul taxei pe valoarea adaugata potrivit prevederilor art.9 alin.(3) din Legea nr.345/2002 si sa aplice majorari de intarziere si penalitati aferente acesteia pana la data de 01.06.2002.Ca urmare, se propune desfiintarea capitolul “TAXA

PE VALOAREA ADAUGATA”, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere considerentele prezentei decizii .

Motivatia petentei ca nu a colectat TVA deoarece facturile utilizate nu au prevazuta rubrica de TVA nu are suport legal;art.25 lit.B a) din Ordonanta de urgenta nr.17/2000 instituie obligativitatea platitorilor de taxa pe valoarea adaugata de a consemna livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in documente legal aprobate.

In drept, judecarea pe fond a acestui capat de cerere are la baza urmatoarele prevederi legale :

1. Ordonanta nr.26/2000 cu privire la asociatii si fundatii :

- art.46 alin.(1) lit.d) : (1) “ Veniturile asociatiilor sau federatiilor provin din:

d) venituri realizate din activitati economice directe “ ;

- art.48 : “Asociatiile si fundatiile pot desfasura orice alte activitati economice directe, daca acestea au caracter accesoriu si sunt in stransa legatura cu scopul principal al persoanei juridice “.

2. Ordonanta de Urgenta nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata :

- art.2 “ In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile cu plata,precum si cele asimilate acestora,potrivit prezentei ordonante de urgenta, efectuate de o maniera independenta de catre contribuabili, privind :

a) livrari de bunuri mobile si/sau prestari de servicii efectuate in cadrul exercitarii activitatii profesionale , indiferent de forma juridica prin care se realizeaza :vanzare , schimb, aport in bunuri la capitalul social : “.....

... “ In sensul prezentei ordonante de urgenta, prin contribuabili se intelege: - persoanele juridice ;

- persoanele fizice, asociatiile familiale,precum si asociatiile civile fara personalitate juridica,autorizate,care realizeaza venituri in Romania din activitati desfasurate pe baza liberei initiative ;

- alte persoane decat cele prevazute mai sus,asociatii sau organizatii de orice fel care desfasoara in Romania activitati cu caracter economic, social, cultural, politic, sindical, filantropic, religios sau de natura publica ;”... - “ Art.6:

Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata urmatoarele operatiuni :

A.Livrările de bunuri si prestarile de servicii rezultate din activitatea specifica autorizata,efectuate in tara de :

.....

k)11. activitatile contribuabililor cu venituri din operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta,declarate organului fiscal competent sau,dupa caz, realizate,de pana la 50 milioane lei anual ; activitatile care indeplinesc conditiile unor operatiuni impozabile desfasurate de contribuabilii

prevazuti la art.3,cu venituri de pana la 50 milioane anual,realizate din astfel de operatiuni.

In situatia realizarii unor venituri superioare plafonului prevazut mai sus,contribuabilii mentionati la alineatul precedent devin platitori de taxa pe valoarea adaugata in conditiile si la termenele stabilite la art.25.

Dupa inscrierea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata contribuabilii respectivi nu mai beneficiaza de scutire chiar daca ulterior realizeaza venituri inferioare plafonului prevazut mai sus; “.

3. Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata :

- art.9 alin.(3) “ Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata activitatile persoanelor impozabile cu venituri din operatiuni taxabile declarate, sau, dupa caz, realizate anual, de pana la 1,5 miliarde lei inclusiv. in situatia realizarii unor venituri superioare plafonului de impozitare de 1,5 miliarde lei in cursul unui an fiscal, persoanele impozabile au obligatia sa solicite inregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, in conformitate cu prevederile legale. ...”.

In ceea ce priveste impozitul pe salarii,fondul de solidaritate si fondul de invatamant , petenta nu aduce dovezi care sa sustina contestatia precum si argumente de fapt si de drept care sa infirme constatările organelor de control, motiv pentru care aceste capete de cereri nu pot fi retinute si , in consecinta, se propune respingerea lor .

Referitor la impozitul pe profit, se retin urmatoarele :

In fapt, organele de control au calculat, pentru veniturile activitatii economice de prestari servicii de vidanjarie , activitate producatoare de profit asa cum a fost analizata mai sus, impozit pe profit pentru perioada 2001-sept.2002, conform legislatiei in vigoare.

In drept, veniturile generatoare de profit si cheltuielile aferente au fost supuse stabilirii impozitului pe profit pentru perioada pana la 01.07.2002, asa cum rezulta din anexele actului de control, in conformitate cu prevederile OG nr.70/1994 privind impozitul pe profit ,art.1 alin.(3) :

“ Veniturile si cheltuielile persoanelor juridice fara scop lucrativ ce se iau in calcul la determinarea profitului impozabil sunt numai cele aferente activitatilor economice desfasurate cu scopul obtinerii de profit. “.

Pentru perioada de la 01.07.2002 si pana la 30.09.2002 impozitul pe profit a fost stabilit de catre organele de control potrivit prevederilor Legii nr.414/2002 privind impozitul pe profit,art.1 alin.(4) si (5) :

“ (4) Persoanele juridice fara scop patrimonial, pentru veniturile realizate din activitati economice pana la nivelul echivalentului in lei de 10.000 euro, realizate intr-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale neimpozabile prevazute la alin.(3),sunt exceptate de la plata impozitului pe profit .

(5) Persoanele juridice romane fara scop patrimonial care nu se incadreaza in conditiile referitoare la nivelul veniturilor prevazute la alin.(4), pentru profitul obtinut din activitati economice, platesc impozit pe profit, calculat potrivit art.2 alin.(1). “ .

Constatand ca petenta nu aduce dovezi care sa sustina contestatia precum si argumente de fapt si de drept care sa infirme constatarile inscrise in actul de control atacat , acest capat de cerere nu poate fi retinut. Ca urmare, se propune respingerea acestuia.

Avand in vedere considerentele prezentate in cuprinsul acestei decizii si in temeiul art.185 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobata prin Legea nr.174/2004 se

DECIDE

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de Fundatia impotriva procesului verbal nr.303/26.02.2003 intocmit de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov prin care s-au stabilit diferente de plata reprezentand impozit pe salarii, fond solidaritate , fond invatamant si impozit pe profit, precum si accesoriile acestora in suma totala de lei ;

2. Desfiintarea capitolului “TAXA PE VALOAREA ADAUGATA”, urmand a se incheia un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele prezentate mai sus .

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.187 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 30 de zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,