

**DECIZIA nr. 71/2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de AFP Sector 5, cu adresa nr. 62255/27.01.2010, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, asupra contestatiei formulata de **X**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr. x, completata prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, il constituie urmatoarele decizii de restituire a TVA emise de AFP Sector 5, comunicate in data de **12.12.2009**:

- nr. x, prin care s-a respins integral la restituire TVA solicitata in suma de x lei;
- nr. x, prin care s-a respins integral la restituire TVA solicitata in suma de x lei;
- nr. x, prin care s-a respins integral la restituire TVA solicitata in suma de x lei;
- nr. x, prin care s-a respins integral la restituire TVA solicitata in suma de x lei;
- nr. x, prin care s-a respins integral la restituire TVA solicitata in suma de x lei;
- nr. x, prin care s-a respins integral la restituire TVA solicitata in suma de x lei;
- nr. x, prin care s-a respins integral la restituire TVA solicitata in suma de x lei.

Asociatia contesta suma de **x lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la restituire.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **X**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, contestatara a prezentat urmatoarele argumente:

Cererile de restituire a TVA au fost depuse potrivit modelului prezentat in anexa 1 a OMFP nr. 1880/2005, care face referire la normele de aplicare a scutirii de TVA pentru art. 143 alin. 1 lit. I din Codul fiscal si care nu fusese abrogat dupa data de 01.01.2007.

Asociatia este membra a unei organizatii internationale recunoscuta de autoritatile publice din Romania in intelesul art. 143 alin. 1 lit k din Codul fiscal, aplicabil dupa data de 01.01.2007, aceasta recunostere fiind exercitata prin intermediul hotararii judecatoresti de infiintare a asociatiei.

Tinand cont de urmatoarele aspecte:

- dispozitiile art. 143 alin. 1 lit. I din Codul fiscal au fost abrogate incepand cu data de 01.01.2007,
  - prevederile OMFP nr. 1880/2005 nu au fost abrogate,
  - asociatia este membru al unui organism international recunoscut de autoritatile publice din Romania si beneficiaza de scutire de TVA in temeiul art. 143 alin. 1 lit. k din Codul fiscal,
  - OMEF nr. 2067/2007 prevede norme privind modalitatea de acordare a acestei scutiri,
  - potrivit art. 3 alin. 7 din aceste norme, in cazuri temeinic justificate organele fiscale pot sa aprobe restituirea de TVA in situatia in care cererea si documentatia aferenta nu au fost depuse in termenul legal,
- asociatia solicita:
- reconsiderarea deciziilor contestate emise in baza cererilor de restituire depuse initial conform prevederilor art. 143 alin. 1 lit. I din Codul fiscal si normelor aprobate prin OMFP nr. 1880/2005, aplicabile pana la data de 31.12.2006,
  - aprobarea depunerii documentatiei pentru restituirea TVA, conform art. 143 alin. 1 lit. k din Codul fiscal, aplicabil de la data de 01.01.2007 si a normelor aprobate prin OMEF nr. 2067/2007.

II. Prin deciziile de restituire a TVA nr. x din data de 11.12.2009, AFP Sector 5 a respins integral la restituire TVA solicitata in suma totala de x lei.

III. Fata de constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile asociatiei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala au stabilit corect ca asociatia nu poate beneficia de restituirea TVA in suma totala de x lei, pentru perioada trimestrul I 2008 - trimestrul III 2009, in conditiile in care prevederile art. 143 alin. 1 lit. I din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in temeiul carora s-a solicitat restituirea, au fost abrogate incepand cu data de 01.01.2007, prin Legea nr. 343/2006.***

**In fapt**, asociatia a solicitat restituirea TVA aferenta trimestrelor I - IV 2008 si trimestrelor I - III 2009, in conformitate cu prevederile art. 143 alin. 1 lit. I din Codul fiscal, in vigoare pana la data de 31.12.2006.

Drept pentru care, prin deciziile de restituire a TVA nr. x din data de 11.12.2009, AFP Sector 5 a respins integral la restituire TVA solicitata in suma totala de x lei.

**În drept**, potrivit art. 143 alin. (1) lit. I) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, în vigoare pana la 31.12.2006:

**"Art. 143.** - (1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:

l) livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare sau împrumuturi nerambursabile acordate de către guverne străine, de organisme internaționale și de organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară, inclusiv din donații ale persoanelor fizice."

Începând cu data de 01.01.2007, prin Legea nr. 343/2006 au fost modificate, respectiv înlocuite, dispozițiile art. 143 din Codul fiscal, în vigoare până la 31.12.2006, astfel ca, potrivit noilor prevederi, respectiv potrivit art. 143 alin. 1 lit. k din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"**Art. 143.** - (1) Sunt scutite de taxă:

k) livrările de bunuri și prestările de servicii în **favoarea reprezentanților organizațiilor internaționale și interguvernamentale acreditate în România sau într-un alt stat membru, precum și a membrilor acestora, în limitele și în conformitate cu condițiile precizate în convențiile de înființare a acestor organizații.**"

În speta fiind vorba despre restituirea TVA aferentă trimestrelor I - IV 2008 și trimestrelor I - III 2009, sunt aplicabile și dispozițiile art. 1 alin. 2 și 3, art. 2 alin. 1 și 2, art. 3 alin. 1, 3 și 4 din OMEF nr. 2067/2007 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. j), k), l) și m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și la art. X și XI din Acordul dintre România și Statele Unite ale Americii privind statutul forțelor Statelor Unite ale Americii în România, semnat la Washington la 30 octombrie 2001, ratificat prin Legea nr. 260/2002, Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 810 din **28/11/2007**:

"**Art. 1.** - (2) În conformitate cu prevederile art. 143 alin. (1) lit. k) din Codul fiscal, sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată livrările de bunuri și prestările de servicii în **favoarea reprezentanților organizațiilor internaționale și interguvernamentale acreditate în România, precum și a membrilor acestora, în limitele și în conformitate cu condițiile precizate în convențiile de înființare a acestor organizații.**

(3) Potrivit art. 143 alin. (1) lit. j) și k) din Codul fiscal, sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată livrările de bunuri și prestările de servicii în **favoarea cetățenilor străini cu statut diplomatic sau consular într-un alt stat membru și a reprezentanților organizațiilor internaționale și interguvernamentale acreditate într-un alt stat membru.** Sunt asimilate organizațiilor internaționale **institutiile și alte organisme ale Comunităților Europene/Uniunii Europene care activează în alte state membre.**

(4) **Sunt asimilate organizațiilor internaționale acreditate în România,** în scopul aplicării scutirii de taxă pe valoarea adăugată prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. k) din Codul fiscal, **institutiile Comunităților Europene care activează în România.** Aceste instituții beneficiază de scutirea de taxă pe valoarea adăugată numai pentru achizițiile de bunuri și servicii a căror valoare totală depășește plafonul de 700 lei."

"2. Scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru achizițiile efectuate în România de persoanele scutite stabilite în România

### **2.1. Scutirea directă**

**Art. 2.** - (1) Scutirea directă de taxă pe valoarea adăugată se realizează **prin facturare fără taxă pe valoarea adăugată** de către furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii, în favoarea persoanelor scutite stabilite în România, prevăzute la art. 1 alin. (1), (2), (4) si (5).

(2) Pentru aplicarea scutirii directe, persoanele scutite stabilite în România, prevăzute la art. 1 alin. (1), (2) si (5), **trebuie să prezinte furnizorilor/prestatorilor originalul certificatului valabil de scutire** în momentul emiterii facturilor pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii."

## **"2.2. Scutirea prin restituire:**

**"Art. 3.** - (1) **Restituirea către persoanele scutite prevăzute la art. 1 alin. (1), (2), (5) si (7) a taxei pe valoarea adăugată achitate, aferentă bunurilor si serviciilor achizitionate în România, se aplică în cazul în care nu s-a aplicat scutirea directă prevăzută la art. 2,** precum si în orice alte situatii în care nu se poate aplica scutirea directă.

(3) **Restituirea taxei pe valoarea adăugată se efectuează de către autoritatea fiscală** care deserveste persoanele scutite. În vederea restituirii taxei, solicitantii trebuie să prezinte următoarele documente:

a) o cerere de restituire, **conform modelului prevăzut în anexa nr. 3, si avizul în scris privind condițiile de reciprocitate din partea Direcției protocol din cadrul Ministerului Afacerilor Externe;**

b) un borderou care să cuprindă pentru fiecare achizitie următoarele informatii: denumirea, numărul si data documentului, valoarea fără TVA, valoarea TVA, valoarea inclusiv TVA, denumirea, numărul si data documentului de plată corespunzător si suma achitată;

c) copii de pe facturile în care sunt consemnate bunurile si serviciile achizitionate în cursul trimestrului pentru care se solicită restituirea;

d) copii de pe bonurile fiscale emise în cursul trimestrului pentru care se face restituirea, conform Ordonantei de urgentă a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările si completările ulterioare, stampilate si având înscrise denumirea cumpărătorului si numărul de înmatriculare al autovehiculului, în cazul achizițiilor de carburanti auto de la statiile de distributie;

e) copii de pe documentele care atestă achitarea contravalorii bunurilor/serviciilor si a taxei pe valoarea adăugată aferente, până la data depunerii cererilor;

f) pentru livrările de bunuri si/sau prestările de servicii efectuate în mod global pentru nevoile unui imobil cu mai multe apartamente, în care institutiile/persoanele eligibile prevăzute la art. 1 ocupă o parte cu titlu de proprietar sau de chirias, în locul documentelor prevăzute la lit. c), se va prezenta decontul cuprinzând cheltuielile comune si taxa pe valoarea adăugată, întocmit de administratorul imobilului, cu indicarea cotei-părți pe care colocationarul este obligat să o plătească, potrivit normelor legale privind repartizarea cheltuielilor comune pe locatari.

(4) Persoanele scutite pot solicita rambursarea taxei pe valoarea adăugată facturate si achitate de acestea pentru bunuri ce le-au fost livrate sau servicii care le-au fost prestate în beneficiul lor în România, trimestrial, cel mai târziu până la finele lunii următoare încheierii trimestrului pentru care se solicită restituirea, începând cu data de 1 ianuarie 2008."

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca **pana la data de 31.12.2006** au fost in vigoare prevederile art. 143 alin. 1 lit I din Codul fiscal care precizau expres ca sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată livrările de bunuri si prestările de servicii **finantate din ajutoare sau împrumuturi nerambursabile acordate** de către guverne străine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din străinătate si din țară, inclusiv **din donatii** ale persoanelor fizice.

Cu privire la modalitatea de acordare a acestei scutiri sunt aplicabile prevederile OMFP nr. 1880/2005.

Incepand cu data de 01.01.2007, dispozitiile art. 143 din Codul fiscal au fost modificate, respectiv inlocuite, scutirea mai sus invocata nemaexistand. Legiuitorul a stipulat expres alte situatii in care se poate acorda scutirea de TVA. Dintre acestea face parte si cea referitoare la livrările de bunuri si prestările de servicii **în favoarea reprezentantelor organizatiilor internationale si interguvernamentale acreditate în România sau într-un alt stat membru, precum si a membrilor acestora**, în limitele si în conformitate cu conditiile precizate în conventiile de înfiintare a acestor organizatii, scutire de care contestatara considera ca poate beneficia pentru perioada trim. I 2008 - trim. III 2009.

Cu privire la modalitatea de acordare a acestei scutiri (pentru perioada trim. I 2008 - trim. III 2009) sunt aplicabile prevederile OMEF nr. 2067/2007, care precizeaza ca se poate realiza:

- prin scutire directă de taxă pe valoarea adăugată care se realizează prin facturare fără taxă pe valoarea adăugată de către furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii, în favoarea persoanelor scutite stabilite în România;
- prin restituirea către persoanele scutite a taxei pe valoarea adăugată achitate, aferentă bunurilor si serviciilor achizitionate în România, în cazul în care nu s-a aplicat scutirea directă prevăzută la art. 2, precum si în orice alte situatii în care nu se poate aplica scutirea directă, restituirea taxei efectuandu-se de către autoritatea fiscală.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contestatarei, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Referitor la faptul ca prevederile OMFP nr. 1880/2005 nu au fost abrogate:

Incepand cu data de 01.01.2007, prevederile OMFP nr. 1880/2005 nu mai pot fi aplicate situatiilor aparute dupa aceasta data, deoarece art. 143 alin. 1 lit. I din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a fost abrogat.

2. Referitor la faptul ca asociatia este membru al unui organism international recunoscut de autoritatile publice din Romania si beneficiaza de scutire de TVA in temeiul art. 143 alin. 1 lit. k din Codul fiscal:

Pentru a beneficia de scutire de TVA, societatea avea obligatia de a respecta toate conditiile impuse de legislatia in vigoare, inclusiv invocarea corecta a temeiului de drept in baza caruia se solicita aceasta restituire si de a face dovada cu documente ca sunt respectate **dispozitiile legale in vigoare, invocate**.

Or, asa cum rezulta din cererile de restituire a taxei inregistrate la AFP Sector 5 sub nr. x, anexate in copie la dosarul cauzei, contestatara a solicitat aplicarea unor dispozitii legale abrogate incepand cu data de 01.01.2007, respectiv art. 143 alin. 1 lit. I din Codul fiscal, care se refera la **o alta situatie** in care se putea

restitui taxa pe valoarea adaugata, **situatie total diferita** decat cea stipulata de prevederile art. 143 alin. 1 lit. k din Codul fiscal, in vigoare incepand cu data de 01.01.2007.

3. Asociatia insasi **recunoaste** faptul ca a solicitat restituirea TVA in baza unor prevederile legale abrogate.

4. Referitor la solicitarea privind aprobarea depunerii unei noi documentatii pentru restituirea TVA si repunerea in termen a noilor cereri de restituire, trebuie subliniat faptul ca potrivit dispozitiilor OMEF nr. 2067/2007:

- exista un termen legal expres stipulat de legiuitor in care se poate solicita restituirea (trimestrial, cel mai târziu până la finele lunii următoare încheierii trimestrului pentru care se solicită restituirea, începând cu data de 1 ianuarie 2008), nerespectarea acestuia atragand pierderea dreptului de restituire a TVA;

- contestatara nu a facut dovada indeplinirii conditiilor expres mentionate la art. 3 alin. 7 din OMEF nr. 2067/2007, respectiv nu a facut dovada ca a solicitat Ministerului Finantelor Publice aprobarea restituirii taxei, urmare nedepunerii in termenul legal a cererii de restituire si/sau a documentatiei aferenta si ca solicitarea sa a fost aprobata de ministrul economiei si finantelor.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia formulata de **X** impotriva deciziilor de restituire a TVA nr. x din data de 11.12.2009, prin care AFP Sector 5 a respins integral la restituire TVA solicitata in suma totala de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 143 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, în vigoare pana la 31.12.2006, art. 143 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, în vigoare incepand cu data de 01.01.2007, OMFP nr. 1880/2005, art. 1 alin. 2 si 3, art. 2 alin. 1 si 2, art. 3 alin. 1, 3 si 4 din OMEF nr. 2067/2007, art. 216 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat

## DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **X** impotriva deciziilor de restituire a TVA nr. x din data de 11.12.2009, prin care AFP Sector 5 a respins integral la restituire TVA solicitata in suma totala de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.