

**DECIZIA NR. 124/2013**  
privind soluționarea contestației înregistrată  
la D.G.F.P. ... sub nr. .../...  
formulată de ... .. din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației nr. .../... transmisă spre soluționare în data de ... formulată de ... .. cu sediul social în ..., .... județul ..., având codul de identificare fiscală ... și reprezentată legal prin d-na..... în calitate de director general și d-na ..... în calitate de director economic.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală. Suma totală contestată este de ... lei care reprezintă taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația a fost formulată în termen legal, poartă semnătura titularului dreptului procesual, precum și ștampila societății.

Constatand că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este competentă să soluționeze contestația formulată de ... .. din ....

**Petentă** contestă Decizia de impunere nr. ... din data de ... emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală pentru suma de ... lei care reprezintă taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare din următoarele motive:

- în niciun articol din Contractul nr. .../... nu se stipulează că ... .. trebuie să refactureze către beneficiarii acestor servicii, respectiv unitățile administrativ teritoriale din județul ... aceeași sumă primită de la S.C. ... S.A.;

- prin Hotărârea ... nr. .../... privind facturarea către unitățile administrativ teritoriale a plății de disponibilitate pentru activitatea de colectare, transport și depozitare a deșeurilor în județul ... s-a abrobat ca, ... .. să factureze fiecărei unități administrativ-teritoriale plata de disponibilitate prin raportare la numărul de gospodării confirmat prin

inventariere proprie, deci baza de impozitare pentru TVA colectată este stabilită de ... ;

- prin Hotărârea ... nr. .../... privind completarea Metodologiei de instituire a taxei de habitat cu destinație specială de salubritate s-a stabilit o serie de măsuri cu privire la acordarea de scutiri la plata taxei de habitat după numărul de persoane din fiecare gospodărie, fapt ce a dus la modificări importante în valoarea facturilor pe care .... le-a facturat către fiecare unitate administrativ teritorială;

- toată activitatea depusă de serviciul public ca unitate subordonată Consiliului Județean ... nu a fost decât de a respecta hotărârile ..., dispozițiile legale și contractuale stabilite între părți.

Față de cele mai sus menționate petenta solicită anularea măsurilor impuse prin desființarea Deciziei de impunere nr. .../... și restituirea sumei de ... lei reprezentând TVA de rambursat.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. .../... de către Activitatea de Inspecție Fiscală, s-a respins la rambursare taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei din care a fost contestată suma de ... lei.**

În punctul de vedere privind soluționarea contestației organul de inspecție fiscală menționează că toate sumele înscrise în decizia de impunere sunt corecte, au la bază motive de fapt evidente și reale, iar temeiurile de drept au fost corect stabilite, motiv pentru care propun respingerea în totalitate a contestației ca nefondată și neîntemeiată. Totodată se menționează că în cauză nu s-a formulat sesizare penală.

*Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:*

**Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe asupra contestației formulate de ... din ... împotriva Deciziei de impunere nr. .../... pentru suma contestată de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de rambursare pentru TVA în sumă de ... lei, întrucât ... nu a facturat către beneficiarii serviciilor de salubritate valoarea integrală a facturilor de prestări emise de către S.C. ... S.A. către ....

Astfel cum organul de inspecție fiscală precizează în referatul cu propuneri de soluționare, se reține că prestările de servicii de salubritate facturate de către S.C. ... S.A. au fost confirmate de ... ca fiind efectuate și aprobate la plată. Conform art. 23 din Capitolul II – Facturarea și plata

contravalorii serviciilor de salubritate în județul ... al anexei la Hotărârea nr. .../... privind Regulamentul activităților de monitorizare, control, facturare și plata serviciilor de salubritate ale județului ..., *“În vederea acoperirii cheltuielilor privind plata serviciilor de salubritate pe teritoriul județului ... se stabilește anual taxa de habitat cu destinație specială de salubritate. Această taxă se datorează de către toate persoanele fizice și instituții publice de pe raza județului ....”*

În conformitate cu prevederile art. 16 alin. 2 din anexa 1 la Hotărârea nr. 16/17.09.2010 *“În cazul în care pe parcursul anului apar modificări față de datele notificate la începutul anului în ceea ce privește numărul de contribuabili, primăriile au obligația de a înștiința ... .., în termen de 30 de zile de la data la care suma totală a taxei datorate a fost rectificată”.*

Nu poate fi reținută afirmația petentei precum că au fost modificări importante în valoarea facturilor pe care le-a emis către fiecare unitate administrativ – teritorială pentru că au fost stabilite o serie de măsuri cu privire la acordarea de scutiri la plata taxei de habitat, după numărul de persoane din fiecare gospodărie întrucât, în situația acordării de facilități fiscale sau scutiri de la plata taxei de habitat, sumele respective sunt suportate de la bugetul local al unității administrativ – teritoriale respective. Conform art. 7 alin. 2 din anexa 1 la Hotărârea nr. 16/17.09.2010 *“În situația în care, prin hotărâre a consiliului local se stabilesc contribuabilii care beneficiază de facilități sau scutiri la plata taxei de habitat conform prevederilor legale, sumele respective vor fi suportate de la bugetul local al unității administrativ – teritoriale respective ( comună, oraș, municipiu).*

Totodată, se reține că în conformitate cu prevederile art. 137 alin. 1 lit. a) baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată pentru livrări de bunuri și prestări de servicii este formată din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, coroborat cu art. 11 alin. 1 din același act normativ care prevede că *“[...]autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.[...]”.*

Astfel, față de cele menționate mai sus, organul de inspecție fiscală nu a acordat petentei rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei întrucât aceasta nu a refacturat în întregime serviciile de salubritate achiziționate de la S.C. ... S.A. ... către beneficiarii acestor servicii, respectiv consiliile locale.

**În drept**, art. 137 alin. 1 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

*”Art. 137 - Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării*

(1) *Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:*  
a) *pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;[...]*”

Art. 11 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

”Art. 11 - (1) *La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.[...]*”

Art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede ca ”*în soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. art. 11 alin. 1 și 137 alin. 1 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

## **DECIDE**

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației nr. .../... formulată de ... .. din ..., județul ..., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../... pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului ....

.....  
**Director executiv,**

