

**DECIZIA nr. 282 / 06.09. 2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de *X - Sucursala Bucuresti*,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti  
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2, prin adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. , cu privire la contestatia formulata de *X - Sucursala Bucuresti*, cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti sub nr. , transmisa spre solutionare la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF sub nr. si remisa AFP sector 2 cu adresa nr. , il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 - Activitatea de Inspectie Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr. , comunicata societatii sub semnatura la data de **25.06.2007**, prin care a fost respinsa la rambursare TVA in suma de Y lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite conditiile prevazute de 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, si ale pct.5.4 lit.b) din Ordinul presedintelui ANAF nr.519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de *X - Sucursala Bucuresti*.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. prin care a fost aprobat la rambursare TVA in suma de lei si respinsa la rambursare TVA in suma de lei, petenta aduce urmatoarele argumente:

In cadrul contractului de prestari servicii incheiat la data de 30 noiembrie 2005 intre Ministerul Integrarii Europene, in calitate de contractant si consortiu (Marea Britanie), S.p.A. (Italia) si SRL (Romania), in calitate de consultant a fost derulat un proiect de infrastructura ce face parte din Programul National PHARE 2003 pentru Romania, pentru a carui finantare a fost incheiat Memorandumul de Finantare din 2 decembrie 2003 intre Comisia Europeana si Guvernul Romaniei.

In baza acestui Memorandum, OAPIL trebuia sa beneficieze de la data semnarii contractului de scutire de TVA pentru facturile emise catre MIE, fapt consemnat si la art.10 din contract.

Sucursala a demarat inca de la infiintare formalitatile necesare obtinerii certificatului de scutire de TVA, in vederea aplicarii prevederilor art. 143 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si ale OMFP nr.1880/2005.

In urma clarificarilor obtinute de la Directia Generala de Legislatie Impozite Indirecte prin adresa nr. , Sucursala a demarat procedura de obtinere a certificatului de

scutire de TVA, acesta fiind emis pentru Ministerul Integrării Europene în data de 30 octombrie 2006.

În vederea eliberării certificatului de scutire de TVA, organele fiscale au solicitat reprezentantului Sucursalei să declare ca aceasta a efectuat și facturat servicii în valoare totală de EUR fără TVA ( lei fără TVA), în fapt până la acea dată fiind facturat doar avansul către MIE în valoare totală de EUR ( EUR + EUR TVA), echivalentul a lei ( lei + lei TVA).

În conformitate cu art.7 pct.7.2 din contractul încheiat, Sucursala a încasat la data de 30 martie 2006 avansul în sumă de EUR, din care a colectat TVA în sumă de EUR ( Y lei) și a emis factura fiscală nr. /31 martie 2006.

În luna decembrie 2006, la data finalizării contractului, Sucursala a emis către MIE facturile fiscale nr. (tranză finală a contractului) în sumă de EUR ( lei) pentru care nu s-a colectat TVA, nr. pentru stornarea avansului facturat în luna martie 2006 în sumă de EUR ( EUR + Y EUR TVA), echivalentul a lei ( lei + Y lei TVA) și nr. pentru repunerea sumei de lei pentru care nu s-a mai colectat TVA.

Ca urmare a rezultat un sold al sumei negative de TVA în sumă de lei, solicitat la rambursare prin decontul de TVA aferent lunii decembrie 2006 înregistrat la AFP sector 2 sub nr. .

Petenta menționează că nu este corectă încadrarea făcută de organele de control a avansului încasat în luna martie drept servicii prestate înainte de data obținerii certificatului de scutire, întrucât facturarea acestor servicii se face în luna decembrie 2006, la finalizarea lucrării, astfel încât data obținerii certificatului de scutire de TVA care confirmă faptul că Sucursala are dreptul la scutire pentru contractul încheiat cu MIE nu este un argument pentru tratarea în mod diferit din punct de vedere a TVA a unui singur contract.

În concluzie, contestatara susține că are dreptul la restituirea TVA platită în plus și consideră că măsura de respingere a TVA în sumă de Y lei pentru avansul încasat de la MIE contravine prevederilor art.1 alin.4 din Codul fiscal, cu privire la prevalența tratatului la care România este parte asupra prevederilor Codului fiscal, menționând că își întemeiază contestația pe prevederile art.1 alin.3 și 4 din Legea nr.571/2003 și pe cele ale Memorandumului de finanțare între Comisia Europeană și Guvernul României ratificat prin OUG nr.43 din 27 mai 2004.

În susținerea contestației, societatea precizează că anexează următoarele: raportul de inspecție fiscală nr. și decizia de impunere nr. ; facturi fiscale; certificatul de scutire a TVA emis de DGFPMB pentru MIE; contractul de prestări servicii (în limba română) încheiat cu MIE; declarație privind serviciile efectuate și facturate până la data finalizării dosarului cererii de scutire a TVA.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. , emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. , organele de inspecție din cadrul Administrației Finanelor Publice sector 2 - Activitatea de Inspecție Fiscală au stabilit TVA respinsă la rambursare TVA în sumă de Y lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatarei, constatările organului de inspectie fiscala, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

**X - Sucursala Bucuresti** functioneaza in baza certificatului de inregistrare la Registrul Comertului nr. J40/ /2006 si are codul unic de inregistrare RO

Obiectul de activitate principal, conform actului constitutiv, il reprezinta "Activitate de arhitectura, inginerie si servicii de consultanta tehnica legate de acestea" - cod CAEN 7420.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 a efectuat verificarea **X - Sucursala Bucuresti**, pentru perioada 14.03.2006-31.12.2006, din punct de vedere al TVA, in vederea solutionarii decontului cu suma negativa de T.V.A. aferent lunii decembrie 2006, in suma de lei.

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta poate beneficia de scutire de TVA pentru serviciile prestate in baza art.143 alin.(1) lit.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal anterior obtinerii certificatului de scutire de TVA, respectiv anterior datei de 30.10.2006, in conditiile in care certificatul de scutire de taxă pe valoarea adăugată eliberat este valabil pentru livrările de bunuri si prestările de servicii efectuate de la data eliberării pe toată durata de realizare a obiectivului/proiectului si numai pentru valoarea inscrisa in certificat.*

**In fapt**, din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv contractul de prestari servicii pentru Comunitatea Europeana din data de 29.11.2005, incheiat intre Ministerul Integrării Europene, in calitate de "Autoritate contractanta" si societatea mixta OAPIL, in calitate de "Consultant", pentru servicii in valoare de **EURO**, al carui obiect consta in "Pregatirea unor proiecte importante de infrastructura" rezulta ca in perioada verificata, Sucursala **X** a prestat servicii de consultanta si asistenta tehnica catre Ministerul Integrării Europene incepand cu luna martie 2006, activitate pentru care au fost emise urmatoarele facturi, anexate in copie la dosarul contestatiei:

- factura fiscala nr. in valoare totala de lei, respectiv **EURO**, din care valoarea fara TVA este in suma lei, respectiv **EURO** si TVA este in suma de Y lei, reprezentand "Prefinantare conform contract din data de 30.11.2005";

- factura fiscala nr. in valoare totala de lei, respectiv **EURO**, fara TVA, reprezentand "Plata finala conform contract (...) din data 30.11.2005";

- factura fiscala nr. in valoare totala de (-) lei, respectiv **EURO**, din care valoarea fara TVA este in suma (-) lei si TVA este in suma de (-) Y lei, reprezentand "Storno avans cf. factura nr. ";

- factura fiscala nr. in valoare totala de lei, respectiv **EURO**, fara TVA, reprezentand "Prefinantare conform contract din data de 30.11.2005 (...) scutit de TVA cf. Memorandum de finantare din 02.12.2003 (...)".

Totodata, la dosarul contestatiei se afla, in copie, certificatul de scutire de taxa pe valoarea adaugata emis de Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. pentru Ministerul Integrării Europene, in care se mentioneaza: "Contractorii si subcontractorii vor factura fara taxa pe valoarea adaugata bunurile livrate si serviciile prestate, beneficiind de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea

*adaugata aferente cumpararilor de bunuri si servicii destinate realizarii contractelor."*

Din certificatul de scutire de taxa pe valoarea adaugata nr. , rezulta ca valoarea contractului pentru care se acorda scutire de taxa pe valoarea adaugata este de **EURO**.

Prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala nu au admis operatiunea de stornare a TVA in suma de Y lei efectuata prin factura fiscala nr. , pentru serviciile prestate si facturate in luna martie 2006 catre Ministerul Integrarii Europene, efectuate inainte de obtinerea certificatului de scutire de TVA si refacturarea acestora fara taxa si pentru care nici nu detine certificat de scutire de taxa pe valoarea adaugata.

Ca urmare, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. s-a stabilit TVA respinsa la rambursare in suma de Y lei si aprobata la rambursare suma de lei.

**In drept**, in speta, sunt aplicabile prevederile art.143 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr.44/2004:

"Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:

(...)

1) *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;*

(...)

(2) Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adăugată pentru operatiunile prevăzute la alin. (1) si, după caz, procedura si conditiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată."

Astfel, prin Normele privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri si prestările de servicii finantate din ajutoare sau din împrumuturi nerambursabile acordate de guverne străine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din străinătate si din țară, inclusiv din donatii ale persoanelor fizice, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. 1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin OMFP nr.1880/2005, se stipuleaza:

**"Art. 2.** - Pentru livrările de bunuri si prestările de servicii finantate din ajutoare bănești sau din împrumuturi nerambursabile acordate de organizatii nonprofit si de caritate din străinătate si din țară, precum si din donatii ale persoanelor fizice, scutirea de taxă pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. 1) din Codul fiscal, se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele conditii:

a) să se realizeze obiectivele sau proiectele nominalizate în hotărâri ale Guvernului ori prevăzute în acorduri, protocoale si înțelegeri încheiate cu organizatii nonprofit si de caritate din străinătate si din țară, cu exceptia celor realizate din donatii ale persoanelor fizice;

b) obiectivele sau proiectele să fie destinate unor scopuri cu caracter umanitar, social, filantropic, religios, de apărare a sănătății, de apărare a țării sau a siguranței naționale, cultural, artistic, educativ, științific, sportiv, de protecție și ameliorare a mediului, de protecție și conservare a monumentelor istorice și de arhitectură;

c) finanțarea să fie asigurată din ajutoare bănești sau din împrumuturi nerambursabile ale organizațiilor nonprofit și de caritate din străinătate și din țară și/sau din donații ale persoanelor fizice."

"**Art. 3.** - (1) Scutirea de taxă pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. l) din Codul fiscal, poate fi realizată prin următoarele modalități:

a) *prin restituirea taxei pe valoarea adăugată*, potrivit art. 149 alin. (9) din Codul fiscal, *către beneficiarii fondurilor nerambursabile care nu sunt plătitori de taxă pe valoarea adăugată*, conform procedurii prevăzute la art. 4;

b) *prin facturarea fără taxa pe valoarea adăugată de către furnizorii/prestatorii care participă la realizarea obiectivelor sau proiectelor finanțate din fondurile prevăzute la art. 1 și 2, denumiți în continuare contractori, și de către furnizorii sau prestatorii acestora, denumiți în continuare subcontractori, a bunurilor livrate și a serviciilor prestate. Facturarea fără taxa pe valoarea adăugată se poate efectua astfel:*

1. pe baza unui certificat de scutire de taxă pe valoarea adăugată, solicitat de către beneficiarii fondurilor sau, după caz, de către agentia de implementare, conform procedurii stabilite la art. 5, pentru contractorii și subcontractorii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în România. Contractorii/subcontractorii, persoane impozabile stabilite în străinătate, astfel cum sunt definite la art. 151 alin. (2) din Codul fiscal, pot fi menționați în certificatul de scutire dacă și-au desemnat un reprezentant fiscal în România, în caz contrar aplicându-se prevederile pct. 2. Facturarea se efectuează de către subcontractorii către contractori și de către contractori către beneficiarii fondurilor, menționându-se pe factură, atunci când este cazul, și agentia de implementare prin care se face plata; (...)."

"**Art. 5.** - (1) Certificatul de scutire de taxă pe valoarea adăugată, prevăzut la art. 3 alin. (1) lit. b), al cărui model este prezentat în anexa nr. 2, se eliberează la cererea beneficiarilor fondurilor, indiferent dacă sunt sau nu înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, de către direcția generală a finanțelor publice județeană sau a municipiului București, la care sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe, sau, după caz, de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili. În situația în care există un contract și, respectiv, un contractor pentru mai mulți beneficiari, *certificatul de scutire de taxă pe valoarea adăugată se poate elibera agentiei de implementare, care este obligată să înștiințeze în scris organele fiscale teritoriale la care sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe beneficiarii fondurilor asupra faptului că pentru contractul în cauză certificatul de scutire nu va fi solicitat de beneficiarii fondurilor.*

(...)

(3) ***Certificatul de scutire de taxă pe valoarea adăugată eliberat este valabil pentru livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate de la data eliberării pe toată durata de realizare a obiectivului/proiectului și, după caz, pentru facturi emise după finalizarea obiectivelor/proiectelor, dacă se face dovada existenței sursei de finanțare din fondurile prevăzute la art. 1 și 2.*** În situația în care, ulterior eliberării certificatului de scutire de taxă pe valoarea adăugată, se schimbă contractorii sau subcontractorii ori se suplimentează fondurile inițiale sau se încheie contracte noi cu contractori și subcontractori pentru

realizarea obiectivului sau proiectului, certificatul initial poate fi modificat sau suplimentat, cu respectarea conditiilor prevăzute de prezentele norme, mentionându-se data de la care modificarea/suplimentarea este valabilă.

(4) Furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii, contractori sau subcontractori, au obligatia să mentioneze pe factură numărul si data certificatului în baza căruia facturează în regim de scutire."

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca, pentru a beneficia de scutirea de taxă pe valoarea adăugată prestările de servicii finantate din ajutoare bănești sau din împrumuturi nerambursabile acordate de organizatii nonprofit si de caritate din străinătate si din țară, este necesara îndeplinirea cumulativa a conditiilor prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. 1) din Codul fiscal, in ceea ce priveste modalitatea de acordare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată, prin normele metodologice precizandu-se ca aceasta se poate realiza:

- *fie prin restituirea taxei pe valoarea adăugată, către beneficiarii fondurilor nerambursabile care nu sunt plătitori de taxă pe valoarea adăugată, conform procedurii prevăzute la art. 4;*

- *fie prin facturarea fără taxa pe valoarea adăugată de către prestatorii, contractori/subcontractori înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în România, care participă la realizarea obiectivelor sau proiectelor finantate din fondurile prevăzute la art. 1 si 2 a serviciilor prestate, pe baza unui certificat de scutire de taxă pe valoarea adăugată, solicitat de către beneficiarii fondurilor sau, după caz, de către agentia de implementare, conform procedurii stabilite la art. 5.*

Referitor la certificatul de scutire de taxă pe valoarea adăugată, la art.5 din normele metodologice este stipulat in mod expres faptul ca, acesta este valabil pentru livrările de bunuri si prestările de servicii efectuate, **de la data eliberării pe toată durata de realizare a obiectivului/proiectului** sau, dupa caz, pentru facturi emise după finalizarea obiectivelor/proiectelor si pentru **sumele inscrite** in acesta.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si din constatarile efectuate de organele de inspectie fiscala rezulta ca, pentru serviciile de consultanta si asistenta tehnica prestate catre Ministerul Integrării Europene in baza contractului incheiat la data de 29.11.2005, Sucursala X a emis facturi fiscale catre beneficiar, incepand cu luna martie 2006, in speta factura nr.        in suma totala de        lei, respectiv        EURO, din care TVA este in suma de Y lei.

Astfel, se constata faptul ca facturarea serviciilor prestate a fost efectuata anterior datei de obtinere a certificatului de scutire de taxa pe valoarea adaugata emis de Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr.        pentru Ministerul Integrării Europene.

Prin urmare, in mod eronat contestatara a procedat la stornarea prin factura fiscala nr.        , a TVA in suma de Y lei colectata prin factura fiscala nr.        , considerand suma incasata ca reprezentand avans din valoarea contractului incheiat, ce urmeaza a fi facturata la finalizarea lucrarilor, intrucat certificatul de scutire de TVA obtinut de petenta in data de 30.10.2006 nu poate avea valabilitate retroactiva asupra operatiunilor realizate anterior obtinerii acestuia, valabilitatea unui certificat putand viza numai perioade ulterioare

emiterii acestuia. Mai mult, certificatul este emis numai pentru suma de **EURO** si nu pentru **EURO** (valoarea prestarilor factura in regi de scutire de taxa catre Ministerul Integrarii Europene).

In speta sunt incidente si prevederile art.134 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care stipuleaza:

"(2) Taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă atunci când autoritatea fiscală devine îndreptătită, în baza legii, la un moment dat, să solicite taxa pe valoarea adăugată de la plătitorii taxei, chiar dacă plata acesteia este stabilită prin lege la o altă dată.

(3) *Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibilă, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu exceptiile prevăzute în prezentul titlu.*

(...)

(5) *Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată este anticipată faptului generator si intervine:*

a) la data la care este emisă o factură fiscală, înaintea livrării de bunuri sau a prestării de servicii;

b) *la data încasării avansului, în cazul în care se încasează avansuri înaintea livrării de bunuri sau a prestării de servicii.* Se exceptează de la această prevedere avansurile încasate pentru plata importurilor si a drepturilor vamale stabilite, potrivit legii, si orice avansuri încasate pentru operatiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată sau care nu sunt în sfera de aplicare a taxei. Prin avansuri se înțelege încasarea parțială sau integrală a contravalorii bunurilor sau serviciilor, înaintea livrării, respectiv a prestării."

Referitor la sustinerea petentei potrivit careia, sucursala a demarat formalitatile de obtinere a certificatului de scutire de taxa pe valoarea adaugata inca de la infiintare, se retine ca din documentele existente la dosarul fiscal rezulta ca prima solicitare privind eliberarea certificatului de scutire de catre Ministerul Integrarii Europene a fost facuta prin cererea inregistrata la DGFPMB sub nr. , completata cu adresele inregistrate sub nr. si nr. . Cel ce trebuie sa solicite eliberarea certificatului era beneficiarul fondurilor, astfel invocarea de catre petenta a necesitatii existentei unor clarificari suplimentare nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, dispozitiile legale sus invocate fiind clare si nelasand loc de interpretari.

Se retine totodata faptul ca, prin declaratia data de domnul , avand calitatea de imputernicit al X Sucursala Bucuresti, se mentioneaza urmatoarele:

"(...) declar pe propria raspundere ca pana la data de 21.09.2006 au fost efectuate si facturate servicii in valoare totala de EUR fara TVA, echivalentul a RON fara TVA.

De asemenea declar ca pana la data obtinerii Certificatului de Scutire de TVA nu voi mai efectua servicii in cadrul consortiului - - 2002."

Ca atare, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia potrivit careia aceasta declaratie a fost data in vederea obtinerii certificatului de scutire, urmare solicitarii de catre organele fiscale, in conditiile in care aceasta a fost data pe propria raspundere a semnatarului.

In ceea ce priveste invocarea de catre contestatara a prevalentei prevederilor Memorandumului de finantare din 2 decembrie 2003 incheiat intre Comisia Europeana si Guvernul Romaniei, ratificat prin OUG nr.43/2004 asupra prevederilor Codului fiscal si afirmatia potrivit careia neacceptarea de catre organele de control a dreptului de a aplica scutirea de TVA pentru avansul incasat de la MIE contravine prevederilor art.1 alin.4 din Codul fiscal se retine ca, potrivit acestui act normativ se stabileste cadrul general privind acordarea scutirii de TVA, in timp ce prin Codul fiscal se stabileste cadrul legislativ concret privind aplicarea scutirii de TVA pentru programele finantate din fonduri nerambursabile si anume, asa cum s-a precizat prin normele legale de mai sus, **scutirea poate fi acordata fie prin solicitarea la restituire a TVA de catre beneficiarii fondurilor nerambursabile, fie in baza certificatului de scutire de taxa pe valoarea adaugata, dar numai dupa data eliberarii acestuia si in limita sumei mentionate in acesta.**

Prin urmare, in materie de obligatii fiscale legislatia aplicabila este cea fiscala, in speta Codul fiscal al Romaniei, care este in concordanta cu dispozitiile Memorandumului de finantare din 2 decembrie 2003 incheiat intre Comisia Europeana si Guvernul Romaniei, ratificat prin OUG nr.43/2004, in sensul ca prin Cod se stabileste ca astfel de operatiuni sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata, modalitatea de acordare a scutirii fiind mai sus invocata si prezentata.

Afirmatia petentei potrivit careia are dreptul la scutirea de TVA pentru facturile emise catre MIE prin natura contractului incheiat inca de la data semnarii acestuia si la restituirea TVA aferenta facturarii avansului catre beneficiar considerata ca platita in plus, constituie un mod de interpretare personal si nu are fundamentare legala, intrucat contractele incheiate intre parti nu reprezinta documente in baza carora se pot acorda scutiri de la plata impozitelor, aceste facilitati fiind prevazute, asa cum s-a precizat mai sus, numai de legislatia fiscala. Or, potrivit principiului de drept "*ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus.*"

In concluzie, se retine ca valoarea contractului a fost de EURO, au fost prestate si facturate servicii pana la data obtinerii certificatului de scutire in valoare de EURO+TVA= EURO, iar certificatul a fost emis pentru suma de EURO, astfel incat petenta in mod eronat a procedat la stornarea sumei de EURO+TVA aferenta si facturarea acestei sume fara TVA. Scutirea pentru suma de EURO se putea realiza prin solicitarea la restituire a TVA de catre MIE, in calitate de beneficiar al fondurilor nerambursabile.

Tinand seama de aspectele prezentate si de prevederile art. 203 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*"(1) În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării.*

(...)

*(4) Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot să depună probe noi în sustinerea cauzei. În această situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunte asupra acestora",*



se retine ca masura prin care Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectii Fiscale Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 a procedat corect si legal la neacceptarea stornarii TVA aferenta serviciilor prestate, in suma de Y lei, in conditiile in care, pe de-o parte aceste servicii au fost facturate anterior obtinerii certificatului de scutire, iar pe de alta parte certificatul a fost eliberat numai pentru suma de EURO si nu pentru EURO.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.134 si art.143 alin.(1) si alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art.2, art.3 si art.5 din OMFP nr.1880/2005 pentru aprobarea Normelor de aplicare a art.143 alin.(1) lit.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal art. 213 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X *Sucursala Bucuresti* impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.      emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2 - Activitatea de Inspectie Fiscala, in ceea ce priveste TVA in suma de Y lei.

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