

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

**DECIZIA Nr. 104\_\_\_\_\_**  
**din\_\_\_\_\_2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**ASOCIATIA X din ...**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...  
**sub nr. ... si .../ 03.11.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin adresa nr. .../ 03.11.2008 cu privire la contestatia formulata de ASOCIATIA X din .. impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 03.10.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 03.10.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... prin Decizia de impunere nr. .../ 03.10.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 03.10.2008, privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si plata la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../

03.11.2008 si repartizata Activitatii de Inspectie Fiscala ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 03.10.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 03.10.2008, emise de organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ..., Asociatia X din ... aduce urmatoarele argumente:

- considera ca prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 03.10.2008 organele de control au retinut in contradictie cu prevederile art. 141 alin. (1) lit. i) si k) din Legea nr. 571/ 2003 ca asociatia nu a indeplinit conditiile pentru a beneficia de scutirea de la plata TVA, insa aceasta este potrivit actelor constitutive asociatie fara scop patrimonial;

- mentioneaza ca in perioada 01.09.2003 - 31.03.2008 sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata prestarile de servicii si/ sau livrarile de bunuri furnizate membrilor asociatiilor fara scop patrimonial in folosul lor colectiv, in schimbul unei cotizatii fixate prin hotararea consiliului director;

- sustine ca organele de inspectie fiscala au considerat in mod gresit ca, contractele de prestari servicii nu au legatura cu activitatea asociatiei si le-au asimilat cu contractele comerciale in favoarea unor terte persoane, caz in care ar fi trebuit sa emita facturile cu taxa pe valoarea adaugata;

- precizeaza ca asociatia a prestat munca doar in folosul membrilor sai, ca urmare a cotizatiilor anuale stabilite si achitate, fiind indeplinite conditiile prevazute de actul normativ mentionat.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei, anularea deciziei de impunere, a raportului de inspectie fiscala si a dispozitiei privind masurile stabilite de inspectia fiscala contestate ca netemeinice si nelegale si exonerare de la plata obligatiilor fiscale stabilite in sarcina sa.

II. Urmare a solicitarii la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din decontul pe luna martie 2008,

depus la organul fiscal sub nr. .../ 24.04.2008, prin Decizia de impunere nr. .../ 03.10.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 03.10.2008, comunicate asociatiei la data de 10.10.2008, organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala ... au constatat urmatoarele:

Asociatia X din ... in perioada ianuarie 2004 - martie 2008 a emis pentru serviciile silvice prestate catre asociati facturi fiscale fara TVA colectata, considerandu-se scutita de taxa potrivit prevederilor art. 141 alin. (1) lit. i) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal pe perioada 2004 - 2006 si lit. k) pe perioada 2007 - martie 2008, fara sa indeplineasca conditiile privind prestarea serviciilor in folosul colectiv al membrilor asociatiei in schimbul unor cotizatii fixate conform statutului, pe toata perioada verificata nefiind incasate cotizatii de la membrii asociatiei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca asociatia a functionat ca un agent economic, (ca un ocol silvic care factureaza cu TVA serviciile prestate), deoarece a incheiat contracte de prestari servicii silvice cu membrii sai pentru servicii de paza padurii, prevenirea si stingerea incendiilor, marcarea si inventarierea arborilor pentru taiere, asistenta tehnica pentru lucrarile silvice necesare, etc., autointitulandu-se de altfel "Asociatia Ocolul Silvic X" denumire care apare si pe stampila, incasand integral contravaloarea facturilor fiscale emise, si de asemenea a incheiat si contracte privind asocierea in vederea administrarii suprafetelor de padure si pasune ale asociatilor de catre "Ocolul Silvic X".

Ca urmare, au stabilit ca asociatia a desfasurat in perioada ianuarie 2004 - martie 2008 operatiuni economice pentru care avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si de a emite facturile cu taxa colectata, si au respins la rambursare taxa solicitata in suma de ... lei, stabilind de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei pe perioada 01.01.2004 - 16.07.2008.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Asociatia X are sediul in localitatea ... nr. ..., comuna ..., jud. ... si codul de identificare fiscala RO ... .

**Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca Asociatia X avea obligatia de a colecta si de a plati bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta veniturilor din prestarile de servicii silvice efectuate in perioada ianuarie 2004 - martie 2008 si obligatiile fiscale accesorii aferente in suma de ... lei, in conditiile in care activitatea desfasurata nu indeplineste conditiile legale pentru a fi scutita de taxa.**

In fapt, in perioada ianuarie 2004 - martie 2008 Asociatia X din ... a prestat servicii silvice catre membrii asociati, constand in: paza padurii cu personal calificat, asistenta tehnica pentru lucrari silvice necesare, marcarea arborilor pentru taiere, asistenta tehnica pentru lucrari de impadurire, etc., in baza contractelor de prestari servicii incheiate cu acestia, pentru care a emis facturi fiscale fara taxa pe valoarea adaugata si a incasat integral contravaloarea acestora, considerand ca pentru activitatea desfasurata este scutita de taxa pe valoarea adaugata.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 141 alin.(1) lit. i) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pe anii 2004 - 2006, respectiv lit. k) in perioada 2007 - martie 2008, unde se prevede ca:

"Art. 141. Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii.

**(1) Urmatoarele operatiuni de interes general sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:**

[...]

**k) prestarile de servicii si/ sau livrarile de bunuri furnizate membrilor in interesul lor colectiv, in schimbul unei cotizatii fixate conform statutului, de organizatii fara scop patrimonial care au obiective de natura politica, sindicala, religioasa, patriotica, filozofica, filantropica, patronala, profesionala sau civica, precum si obiective de reprezentare a intereselor membrilor lor, in conditiile in care aceasta scutire nu provoaca distorsiuni de concurenta."**

completate cu cele ale pct. 28 lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, adoptate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

"a) Cuantumul cotizatiilor este stabilit de organul de conducere abilitat, conform statutului propriu al organizatiilor fara scop patrimonial."

Prin urmare, conform prevederilor legale, pentru a fi scutite de taxa pe valoarea adaugata prestarile de servicii trebuiau efectuate de catre asociatie in interesul general, colectiv, al membrilor asociati, in schimbul unei

cotizatii fixate in baza statutului asociatiei si avand obiective de natura celor expres precizate in textul de lege citat, aceste conditii nefiind indeplinite de catre contestatoarele.

In cazul de fata, Asociatia X a prestat insa servicii silvice si nu de natura politica, filantropica, sindicala sau din celelalte categorii de operatiuni mentionate, au fost efectuate pe baza contractelor de prestari servicii incheiate cu membrii asociati, deci in interesul fiecaruia dintre acestia, fiind efectuate in schimbul unor sume de bani, facturate si incasate integral, nicidecum in schimbul unor cotizatii.

Potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscala, cotizatiile de la membrii asociati nu au fost incasate pe intreaga perioada verificata, contrar sustinerii contestatoarei ca prestatiile s-au facut "urmare a cotizatiilor achitate", acestea fiind facturate pentru toata perioada anterioara, respectiv septembrie 2003 - martie 2008, abia in luna iunie 2008 (la data de 16.06.2008 - data facturilor anexate in copii la dosar), in quantum stabilit la doar 10 lei/ an/ membru, in timp ce contravaloarea mult mai mare a serviciilor prestate de catre asociatie pe baza contractelor economice de prestari servicii, pentru fiecare dintre beneficiari, nu a avut practic nici o legatura cu cotizatiile membrilor pe toata aceasta perioada.

Mai mult, nu au fost respectate nici dispozitiile art. 25 din Statutul de organizare si functionare a Asociatiei X, existent in copie la dosar, unde se specifica:

"Art. 25. - Calitatea de membru confera si urmatoarele obligatii:

[...]

- sa achite **la timp** cotizatia stabilita;"

Ca atare, chiar daca serviciile silvice prestate de asociatie pentru membrii sai ar fi fost incluse la operatiuni scutite din interiorul tarii, **prin neincasarea acestor cotizatii nu sunt indeplinite celelalte conditii prevazute de reglementarile legale pentru aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata.**

Iar, in situatia in care ar fi indeplinit conditiile de scutire de taxa, asociatia ar fi fost scutita **fara drept de deducere** potrivit prevederilor art. 126 alin.(9) lit. c) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se arata ca pentru operatiunile impozabile prevazute la art. 141 nu este permisa deducerea taxei pentru achizitii, prin urmare **in niciun caz asociatia nu putea sa solicite rambursare de taxa pe valoarea adaugata.**

Tinand seama de cele de mai sus, prestarile de servicii silvice efectuate de Asociatia X din ... catre membrii asociati nu pot fi scutite de taxa pe valoarea adaugata, nefiind indeplinite conditiile legale de scutire, asociatia avea obligatia sa emita facturile fiscale cu taxa pe valoarea adaugata si sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor operatiuni, in suma totala de ... lei.

In acest sens, sunt prevederile art. 150 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza ca:

“Art. 150. Persoana obligata la plata taxei pentru operatiunile taxabile din Romania.

(1) Urmatoarele persoane sunt obligate la plata taxei, daca aceasta este datorata in conformitate cu prevederile prezentului titlu:

a) persoana impozabila care efectueaza livrari de bunuri sau prestari de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, [...]”

Referitor la argumentul invocat in contestatie ca asociatia este scutita de taxa pentru ca “a prestat munca doar in folosul membrilor sai”, precizam ca acesta nu este relevant, nefiind suficient pentru ca activitatea sa fie scutita de taxa pe valoarea adaugata, intrucat celelalte conditii legale nu sunt indeplinite, asa cum am aratat in cuprinsul prezentei decizii, si mai ales cerinta imperativa si expresa privind prestarea serviciilor in schimbul unor cotizatii si nu in schimbul unor sume de bani facturate si incasate in totalitate de catre asociatie.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor aratate si a documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca Asociatia X are de plata pe perioada ianuarie 2004 - martie 2008 taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei TVA colectata - ... lei TVA de rambursat) si au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata solicitata prin decontul pe luna martie 2008 in suma de ... lei.

In legatura cu **majorarile de intarziere in suma de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei, fiind calculate in baza dispozitiilor art. 114(1) si art. 115(1), devenite art. 119(1) si art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 1.513/ 2002, nr. 67/ 2004 si nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

La art. 119(1) si art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Iar, **penalitatile de intarziere in suma de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata, sunt datorate pana la data de 15.07.2005 in conformitate cu prevederile art. 121(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:

"Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.",  
si pe perioada 15.07 - 31.12.2005 potrivit art. 121 modificat prin Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Codului de procedura fiscala, care modifica penalitatile de intarziere la 0,6% pe luna.

Cu privire la contestatia formulata impotriva **Dispozitiei nr. .../ 03.10.2008 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala** mentionam ca aceasta este de competenta Activitatii de Inspectie Fiscala ... conform dispozitiilor art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

**DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de Asociatia X din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./