

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

DECIZIA nr. 39/.....2006  
privind solutionarea contestatiei depusa de S.C S.A din, str. nr. inregistrata la Directia  
Generala a Finantelor Publice sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C S.A din, str. , nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr. intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr. incheiat de organele de inspectie fiscala ale D.C.F - Biroul Control al Gestionarii si Administrarii Patrimoniului Public si Privat al Statului, prin care s-a stabilit suplimentar TVA in suma de lei, ca urmare a reverificarii perioadei

S.C S.A contesta majorari si penalitati de intarziere in suma totala de lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din OG. nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, in raport cu data comunicarii deciziei de impunere nr. , respectiv, conform stampilei aplicata de societate pe adresa de inaintare si de data inregistrarii contestatiei la Directia Generala a Finantelor Publice respectiv.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si 179 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C S.A contesta decizia de impunere nr. intocmita in baza raportului de inspectie fiscala partiala nr. incheiat de organele de inspectie fiscala ale D.C.F - Biroul Control al Gestionarii si Administrarii Patrimoniului Public si Privat al Statului precizand urmatoarele:

- subventiile de la Consiliul Local si Casa Judeteana de Pensii pentru acordarea de abonamente gratuite pentru transport urban pensionarilor, persoanelor cu handicap, sunt acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport public urban si nu intra in baza de impozitare a TVA;

- Consiliul Local vireaza la S.C S.A subventii la nivelul sumei aprobate pentru a acoperi cheltuielile de transport aferente categoriilor de persoane ce beneficiaza de transport gratuit;

- pentru asigurarea transportului gratuit se finanteaza cheltuieli de la buget prin Casa Judeteana de Pensii si de la bugetul local prin Consiliul Local

S.C S.A a avut in vedere ca in subventiile pentru acoperirea cheltuielilor de transport local, corecta este aplicarea pct.17(4) din Norme metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin H.G. 44/2004 si nu cum in mod eronat a mentionat organul de control fiscal ca suventiile se incadreaza la pct. 17(1).

In sustinerea contestatiei S.C S.A depune in copie urmatoarele documente: -  
HOTARARE a Consiliului Local al Municipiului nr. privind modificarea Hotararii  
Consiliului Local nr

- Adresa nr.
- HOTARARE a Consiliului Local al Municipiului nr. privind aprobarea acordarii de abonamente gratuite pentru transport, persoanelor cu handicap accentuat si grav, precum si pentru asistentii personali ai acestora
- Conventia nr.
- Adresa nr.
- Conventia incheiata intre S.C S.A si Casa Judeteana de Pensii.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala nr., care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, organele de inspectie fiscala din cadrul D.C.F au constatat urmatoarele:  
Perioada supusa reverificarii a fost.

Pentru nerespectarea prevederilor art.18 alin (1) lit.a) din Legea 345/2002, Decizia nr 7/2002 pentru aprobarea solutiilor referitoare la aplicarea unor prevederi privind TVA si art.137 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organul de inspectie fiscala a colectat TVA cu cota de 15.966% in suma totala de lei pentru subventiile incasate in suma totala de lei.

Organele de inspectie fiscala au colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei deoarece petenta a emis facturi fiscale pentru care nu a colectat TVA nerespectand prevederile art.18 alin.(1) lit a) din Legea nr.345/2002 si art.137 alin. (1) lit a) din Legea 571/2003.

Conform RIF nr. societatea a beneficiat de rambursarea soldului sumei negative a TVA aferenta lunii in suma de lei restituita in totalitate.

Urmare celor precizate anterior organul de inspectie fiscala a stabilit la data de TVA de plata in suma de lei fata de TVA de recuperat in suma de lei cat era in evidenta contabila la data de rezultand astfel TVA de plata in suma de lei

De asemenea, s-au calculat majorari si penalitati de intarziere in suma de lei in conformitate cu art.116 alin.(2) lit.a) si art.121 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

**III.** Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala la S.C S.A s-a facut conform art.103 alin(3) din Codul de procedura fiscala si a Referatului nr. in vederea reverificarii taxei pe valoarea adaugata si a subventiilor acordate de la bugetul de stat si bugetul local sub forma de gratuitati pentru transportul de calatori.

Perioada supusa verificarii este.

**In fapt**, in perioada verificata S.C S.A a incasat de la Consiliul Local al Municipiului subventii pentru abonamente gratuite de transport lunar. Societatea nu a inclus in baza de impozitare a taxei pe valoare adaugata subventiile incasate si nu a colectat TVA aferenta.

Organele de inspectie fiscala au colectat TVA cu cota de % in suma totala de lei pentru subventiile incasate in suma totala de lei.

In perioada verificata societatea a emis facturi fiscale pentru transport persoane in suma totala de lei catre D.A.S si C.J.P fara sa colecteze TVA aferenta in suma de lei.

Conform RIF nr S.C S.A a beneficiat de rambursarea sumei negative a TVA aferenta lunii in suma de lei, incasata prin, transfer direct din Trezoreria si prin Note de compensare a obligatiilor fiscale.

Organele de inspectie fiscala au stabilit la data de, TVA de plata in suma de lei, fata de TVA de recuperat in suma lei cat avea evidentiat agentul economic in contabilitate la, la care s-a adaugat suma de lei reprezentand TVA incasata necuvenit conform RIF, rezultand TVA suplimentar in suma de lei.

**In drept, potrivit art.18 alin. (1) lit. a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, "Baza de impozitare a taxei pe valoare adaugata este constituita din :**

**a) pentru livrarile de bunuri si/sau servicii, altele decat cele prevazute la lit.b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizori ori prestatori din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni, exclusiv taxa pe valoarea adaugata;"**

Prin Decizia 7/2002 pentru aprobarea solutiilor referitoare la aplicarea unor prevederi privind taxa pe valoare adaugata se precizeaza la Pct.I:

**"I. Art.18 alin (1) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoare adaugata**

**Subventiile primite de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, legate direct de pretul bunurilor livrate si/sau al serviciilor, se includ in baza de impozitare a taxei pe valoare adaugata. Pentru ca subventiile sa fie considerate ca sunt legate direct de pretul bunurilor si/sau serviciilor trebuie sa indeplineasca doua conditii in mod cumulativ:**

**a) pretul pe unitatea de masura al bunurilor si/sau al serviciilor sa fie impus printr-un act normativ sau prin decizii ale consiliilor locale;**

**b) subventia acordata sa fie concret determinabila in pretul bunurilor si/sau al serviciilor, respectiv aceasta sa fie stabilita pe unitatea de masura a bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate.[.....]"**

Incepand cu data de 01.01.2004 potrivit art.137 alin. (1) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul de procedura fiscala , **"Baza de impozitare a taxei pe valoare adaugata este constituita din :**

**a) pentru livrarile de bunuri si/sau servicii, altele decat cele prevazute la lit.b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni".**

Pct.17 alin.(1) din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, stipuleaza:

**"(1) Potrivit art.137 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, subventiile primite de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, legate direct de pretul bunurilor livrate si/sau al serviciilor prestate, se includ in baza de impozitare a taxei pe valoare adaugata. Se considera ca subventiile sunt legate direct de pret daca indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:**

**a) pretul livrarii/tarifului prestarii pe unitatea de masura al bunurilor si/sau serviciilor este impus prin lege sau prin decizii ale consiliilor locale, inclusiv sau exclusiv taxa pe valoarea adaugata'**

**b) subventia acordata este concret determinabila in pretul bunurilor si/sau serviciilor, respectiv este stabilita pe unitatea de masura a bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate, in sume absolute sau procentual."**

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei se retine faptul ca subventia primita de S.C S.A este concret determinabila in pretul serviciilor de transport , fiind stabilita pe unitatea de masura a serviciilor prestate.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si prevederile pct.I din Decizia nr.7/2002 pentru aprobarea solutiilor referitoare la aplicarea unor prevederi privind taxa pe valoarea adaugata si ale pct.17 alin.(1) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, mai sus mentionate, rezulta faptul ca subventiile acordate de la Consiliul Local al Municipiului sub forma de gratuitati si reduceri la abonamente sunt legate direct de pretul serviciilor prestate.

In consecinta, potrivit art.18 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art.137 alin.(1) lit a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, mai sus precizate, avand in vedere ca subventiile incasate de S.C S.A sunt legate direct de pretul serviciilor prestate, acestea se cuprind in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata.

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit TVA colectata aferenta subventiei incasate de la bugetul local, drept pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia formulata de S.C S.A va fi respinsa ca neintemeiata.

Argumentele contestatoarei referitoare la faptul ca ii sunt aplicabile prevederile pct.17 alin. (4) din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit carora nu intra in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata „ subventiile pentru acoperirea cheltuielilor de transport public local”, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat aceste prevederi legale mentioneaza ca nu se cuprind in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata subventiile sau alocatiile primite de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, care nu sunt legate direct de pretul de vanzare al bunurilor livrate sau al serviciilor prestate, ori asa cum s-a retinut mai sus, subventiile primite de contestatoare de la consiliul local sunt legate direct de pretul bunurilor livrate, respectiv a abonamentelor pentru transport local livrate populatiei.

Mai mult, societatea nu prezinta argumente si documente din care sa rezulte ca subventiile in cauza nu sunt legate direct de pretul serviciilor prestate.

Totodata se retine ca, pentru perioada - S.C S.A a emis facturi fiscale si incasat de la D.A.S si C.J.P contravaloarea acestora, fara sa colecteze taxa pe valoarea adaugata.

Avand in vedere cele de mai sus precum si prevederile art. 18 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art.137 alin.(1) lit a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, mai sus mentionate, rezulta faptul ca S.C S.A avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale emise catre D.A.S si C.J.P

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca organele de inspectie fiscala in mod legal au colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta facturilor fiscale emise catre D.A.S si C.J.P

2. In ceea ce priveste majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, se retine ca, majorarile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar in sarcina S.C S.A a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si sumele de lei si de lei cu titlu de majorari de intarziere si penalitati de intarziere reprezentand , masura accesorie, drept pentru care contestatia referitoare la acest capat de cerere urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 18 alin. (1) lit. a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, Pct.I din Decizia 7/2002 pentru aprobarea solutiilor referitoare la aplicarea unor prevederi privind taxa

pe valoare adaugata, art.137 alin. (1) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul de procedura fiscala , Pct.17 alin.(1) din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu art.181 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de proceduara fiscala, republicata, se

## **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C S.A pentru suma totala de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, majorari de intarziere in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**