

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

**DECIZIA Nr. 93 \_\_\_\_\_  
din \_\_\_\_\_ 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**ASOCIATIA X din ...**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor  
**sub nr. 109.663/ 22.08.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Bihor prin adresa nr. .../ 21.08.2008 cu privire la contestatia formulata de ASOCIATIA X din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 18.07.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 18.07.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... prin Decizia de impunere nr. .../ 18.07.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 18.07.2008, 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 aferente.

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. .../

14.08.2008 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 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. .../ 18.07.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 18.07.2008, emise de organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ..., Asociatia X din ... aduce urmatoarele argumente:

- considera ca in Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 18.07.2008, organele de control in mod eronat au retinut ca nu sunt incidente dispozitiile art. 141 alin.(1) lit. i) din Legea nr. 571/ 2003, deoarece contestatoarea este conform actului constitutiv asociatie fara scop patrimonial, chiar daca desfasoara activitati silvice;

- mentioneaza ca in perioada 2004 - 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 din anul 2004 la valoarea de ... lei/ an, cotizatiile fiind incasate conform inscrisurilor anexate;

- sustine ca organele de inspectie fiscala au constatat in mod gresit faptul ca petenta a incheiat contracte de prestari servicii emitand facturi fara TVA, fara sa observe ca serviciile erau prestate doar membrilor fondatori in interesul lor comun sau celor care au aderat ulterior devenind astfel membri cu drepturi depline in asociatie, constatandu-se in acest fel in mod cu totul nelegal ca asociatia ar datora bugetului de stat suma de ... lei si ca nu are taxa pe valoarea adaugata in suma negativa de rambursat in suma de ... lei.

In consecinta, solicita revocarea actelor administrative atacate, constatarea faptului ca indeplineste conditiile legale de acordarea scutirii, rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din decontul depus si anularea sumei de ... lei ca suma nedatorata bugetului de stat.

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

2008 sub nr. .../ 24.04.2008, prin Decizia de impunere nr. .../ 18.07.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 18.07.2008, organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... au constatat urmatoarele:

Asociatia X din ... in perioada ianuarie 2004 - martie 2008 a considerat ca este scutita de taxa pe valoarea adaugata conform 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 unei cotizatii fixate conform statutului, intrucat pe toata perioada verificata nu s-au strans cotizatii de la membrii asociatiei.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca asociatia a functionat ca un ocol silvic, in baza legii silvice, unitati care factureaza serviciile prestate cu TVA, intrucat aceasta a incheiat contracte de prestari servicii silvice cu membrii sai pentru serviciile de paza a padurii, prevenirea si stingerea incendiilor, asistenta tehnica pentru lucrarile necesare, etc., sub denumirea de "Asociatia X" care apare si pe stampila asociatiei, pentru care a emis facturi fara taxa pe valoarea adaugata incasate integral, precum si contracte privind asocierea in vederea administrarii de catre "Ocolul Silvic X" a suprafetelor de padure ale membrilor asociatiei, astfel ca activitatea asociatiei a fost activitate economica.

Ca urmare, au stabilit ca facturile trebuiau sa fie emise cu taxa pe valoarea adaugata colectata si au respins la rambursare taxa solicitata in suma de ... lei, stabilind de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei calculate pe perioada 01.01.2004 - 16.07.2008.

III. Avand in vedere cele constatate de organul 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 are codul de identificare fiscala RO ... .

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ... se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei privind obligatiile fiscale in suma de ... lei constand in taxa pe valoarea adaugata aferenta veniturilor din prestari de servicii silvice pe perioada**

**ianuarie 2004 - martie 2008, precum si accesoriile aferente, in conditiile in care din anexele la Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 18.07.2008 rezulta ca organele de inspectie fiscala au stabilit obligatiile de plata cu erori de calcul.**

Potrivit constatarilor inscrise la cap. III din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 18.07.2008, **organele de inspectie fiscala au stabilit ca Asociatia X din ... pe perioada ianuarie 2004 - martie 2008 datoreaza bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei** pentru veniturile obtinute din prestari de servicii silvice, acestea nefiind scutite de taxa pe valoarea adaugata deoarece nu au fost efectuate in folosul colectiv al membrilor asociatiei in schimbul cotizatiilor de la acestia, ci pe baza unor contracte de prestari incheiate cu beneficiarii si a facturilor emise si incasate.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea sustine ca nu are de plata taxa pe valoarea adaugata, pe motiv ca este asociatie fara scop patrimonial conform actului constitutiv, ca a incasat de la membrii sai cotizatiile fixate si ca serviciile au fost prestate numai catre membrii asociatiei.

Analizand documentele de la dosarul cauzei, respectiv anexele Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 18.07.2008 cu Situatiile de calcul a taxei pe valoarea adaugata colectata, taxei de plata si a obligatiilor accesorii aferente, a reiesit ca organele de control au calculat eronat taxa pe valoarea adaugata colectata pe luna septembrie 2005, si anume in loc de taxa corecta in suma de ... lei (... lei x 19% = ... lei + ... lei = ... lei) au colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, rezultand o diferenta de taxa pe valoarea adaugata colectata in mod incorect, in plus, in suma de ... lei, care se regaseste in taxa pe valoarea adaugata stabilita de plata in suma de ... lei si asupra careia au calculat majorarile si penalitatile de intarziere aferente in suma de ... lei, fiind astfel preluate, incorect calculate, in Decizia de impunere nr. .../ 18.07.2008 si in Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 18.07.2008.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 109 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

**"Art. 109. Raportul privind rezultatul inspectiei fiscal**

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, **raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau**

**in minus**, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale.",

completate cu dispozitiile pct. 3 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.181/ 2007 privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala, unde se mentioneaza:

"3. Baza de impunere

A. In cazul in care se constata aspecte care modifica baza de impunere, se vor mentiona:

[...]

- **modul de calcul al bazei impozabile si stabilirea eventualelor diferente, precum si calculul impozitului, taxei sau contributiei stabilite suplimentar. [...];**

- calculul obligatiilor fiscale accesorii la diferentele de impozite, taxe sau contributii stabilite de inspectia fiscala;"

Prevederile legale de mai sus se coroboreaza cu cele ale art. 47, devenit art. 48 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioara, unde se specifica:

"Organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.",

completate cu dispozitiile pct. 47.1 si 47.4 din Normele metodologice de aplicare ale acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1.050/ 2004, unde se mentioneaza:

"47.1. **Erorile materiale reprezinta greselile** sau omisiunile cu privire la numele, calitatea si sustinerea partilor din raportul juridic fiscal sau cele **de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existenta sau inexistenta obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.**

[...]

47.4. In cazul in care indreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului."

Ca atare, organele de inspectie fiscala trebuiau sa stabileasca corect obligatiile fiscale de plata si sa intocmeasca actele administrative fiscale respectand instructiunile de completare a continutului si modul de calcul prevazute in Anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 972/ 2006

privind aprobarea formularului Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

Or, atat in cap. III din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 18.07.2008, cat si la pct. 2.2.1 din Decizia de impunere nr. .../ 18.07.2008, debitele inscrise reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei si obligatiile accesorii aferente in suma de ... lei nu au fost corect calculate, astfel ca **Directia Generala a Finantelor Publice ... nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, mai inainte ca organele de inspectie fiscala sa recalculeze obligatiile fiscale datorate de Asociatia X si sa efectueze corectia erorilor materiale** din actele administrative fiscale contestate.

Pe cale de consecinta, se impune desfiintarea Deciziei de impunere nr. .../ 18.07.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, majorarile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

**"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."**

Asadar, in termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organe de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... **vor proceda la recalcularea corecta a taxei pe valoarea adaugata colectata pe anul 2005 si taxei pe valoarea adaugata de plata, implicit si a obligatiilor fiscale accesorii, urmand sa emita o noua decizie de impunere**, potrivit reglementarilor legale aplicabile in speta si tinand seama si de dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se prevede:

**"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii**, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente."

**Pentru a ne pronunta pe fond in speta supusa solutionarii, urmeaza sa fim sesizati potrivit prevederilor legale, in conditiile in care**

**societatea isi mentine contestatia si dupa primirea noii decizii de impunere cu obligatiile fiscale corectate.**

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **DECIDE**

Desfiintarea Deciziei de impunere nr. .../ 18.07.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, majorarile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei, urmand ca organele control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... sa procedeze potrivit considerentelor aratate in prezenta decizie.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./