



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr.17 sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR. 205 / 18.06.2009 privind soluționarea contestației depusă de A înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice – Activitatea de inspecție fiscală prin adresa nr./18.02.2009 înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr./24.02.2009 cu privire la contestația formulată de A cu domiciliul în G.

Contestația a fost formulată împotriva procesului verbal de control financiar nr./19.01.2009 și privește suma de lei reprezentând subvenție solicitată pentru perioada ianuarie - decembrie 2008 prin decontul justificativ, respinsă la avizare.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, având în vedere că procesul verbal de control financiar a fost încheiat și semnat de reprezentanții societății în data de 19.01.2009 iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Galați sub nr./12.02.2009, conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 alin.1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora *“contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesoriile acestora, al căror quantum*

este de 1.000.000 lei sau mai mare, [...] , și cele formulate împotriva actelor de control financiar se soluționează de către Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală” societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.1354/2007 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de A.

I. Prin contestația formulată contestatoarea invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :

In data de 19.01.2009 a formulat cerere de acordare a subvenției de la bugetul de stat și a prezentat un decont justificativ pentru suma de lei.

In urma verificării inspectorii fiscali au aprobat subvenția doar pentru suma de lei, diferența în sumă de lei fiind respinsă la avizare.

Din conținutul procesului verbal de control financiar s-a reținut că organele de control au refuzat să accepte “subvenția în totalitate a cheltuielilor efectuate pentru întreaga activitate desfășurată în anul 2008”, fiind încălcate astfel prevederile art. 41 din Legea nr.138/2004.

Organele de control financiar au admis în parte sumele solicitate prin decontul justificativ, invocând faptul că nu se pot solicita subvenții pentru acoperirea taxei pe valoarea adăugată, iar suma respinsă la avizare fiind stabilită arbitrar.

Organele de control nu au tratat contestatoarea ca pe o persoană impozabilă mixtă din punct de vedere fiscal ceea ce presupune eliminarea noțiunii de TVA și asimilarea acestei taxe cu un element de cheltuielii.

Contestatoarea susține că beneficiază prin lege numai de venituri din subvenții și nu are posibilitatea ca suma refuzată să fie acoperită din activități comerciale, fapt pentru care solicită admiterea contestației.

De asemenea, contestatoarea solicită ca în cuprinsul deciziei să fie argumentat motivul pentru care “numai Sucursala nu beneficiază de subvenționarea totală a cheltuielilor în timp ce celelalte sucursale din țară beneficiază de acest drept în condițiile în care nu își deduc TVA aferentă cheltuielilor acestea fiind incluse în totalul decontului”.

II. Prin procesul verbal de control financiar încheiat în data de 19.01.2009 organele de control financiar din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice – Activitatea de inspecție fiscală au constatat că prin decontul justificativ agentul economic a solicitat pe perioada 01.01 - 31.12.2008 subvenții

în sumă totală de lei, din care suma de lei aferenta lunii decembrie 2008, pentru acoperirea cheltuielilor administrative, materiale și de personal.

În urma verificărilor efectuate organelle de control financiar au constatat că începând cu luna ianuarie 2008, A a aplicat prevederile art.147 din Legea nr.571/2003 devenind persoană impozabilă cu regim mixt.

Organele de control financiar au constatat că sucursala nu se încadrează în prevederile legale invocate de aceasta deoarece :

- în conformitate cu prevederile art.41 alin.1) și alin.4) din Legea nr.138/2004, sucursala primește subvenții de la bugetul de stat pentru acoperirea în totalitate sau în parte a cheltuielilor necesare desfășurării activității și nu pentru prețul bunurilor livrate și al serviciilor prestate;

În temeiul acestor prevederi legale, organele de control financiar au reținut că pentru acoperirea taxei pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor efectuate contestatoarea nu poate solicita subvenții de la bugetul de stat, drept pentru care au procedat la recalcularea subvenției solicitate pentru perioada ianuarie - decembrie 2008, acceptând la avizare din suma solicitată de lei suma de lei, iar diferența de lei fiind respinsă la avizare.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul de control financiar, se rețin următoarele :

1. Referitor la suma de lei reprezentând TVA înregistrată în contul de cheltuieli și inclusă în decontul justificativ,

cauza supusă soluționării este dacă sucursala contestatoare are dreptul să primească subvenție pentru TVA cuprinsă pe cheltuieli în decontul justificativ **în condițiile în care subvenția se acordă pentru acoperirea cheltuielilor necesare desfășurării activității și nu pentru prețurile serviciilor prestate.**

În fapt, prin decontul justificativ sucursala a solicitat pentru perioada ianuarie - decembrie 2008, subvenții de la bugetul de stat pentru acoperirea cheltuielilor administrative, materiale și de personal, incluzând și taxa pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor efectuate..

În urma recalculării subvenției solicitate organele de control financiar au acceptat la avizare suma de lei și au respins la avizare suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor efectuate.

În drept, potrivit art.41 alin.4) din Legea îmbunătățirilor funciare nr.138/2004 republicată :

“Cheltuielile administrative, materiale și de personal necesare desfășurării activităților Administrației se acoperă total sau parțial din subvenții de la bugetul de stat, după cum urmează :

a) exploatarea, întreținerea, reparațiile și administrarea amenajărilor de îmbunătățiri funciare declarate de utilitate publică, care nu sunt amenajări de irigații, total de la bugetul de stat;

b) acțiunilor de apărare împotriva inundațiilor, fenomenelor meteorologice periculoase și accidentelor la construcțiile hidrotehnice, precum și constituirii stocurilor de materiale și mijloace de apărare, mijloace de intervenție și avertizare, mijloace fixe și echipamente de protecție, siguranță și cazarmament, care se realizează conform normativelor în vigoare, total de la bugetul de stat;

c) reabilitarea infrastructurii aparținând domeniului public al statului din amenajările de îmbunătățiri funciare existente sau conservarea obiectivelor de investiții sistate ori întrerupte temporar, total de la bugetul de stat;

d) reabilitarea infrastructurii aparținând domeniului privat al statului din amenajările de îmbunătățiri funciare existente, parțial de la bugetul de stat;

e) protecția mediului prin lucrări de îmbunătățiri funciare și monitorizarea efectelor acestor lucrări, total de la bugetul de stat;

f) informarea publică și instruirea în domeniul îmbunătățirilor funciare, parțial de la bugetul de stat;

g) funcționarea sistemului național de supraveghere, evaluare, prognoză și avertizare privind efectele economice și ecologice ale activităților de îmbunătățiri funciare, total de la bugetul de stat;

h) conservarea și asigurarea pazei amenajărilor de îmbunătățiri funciare neutilizate, aflate în conservare, total de la bugetul de stat;

i) salarizarea personalului prevăzut în statele de funcții ale unității centrale, ale sucursalelor teritoriale și ale unităților de administrare ale Administrației, precum și cheltuielile curente necesare funcționării acestora, parțial de la bugetul de stat;

j) paza amenajărilor de îmbunătățiri funciare în afara perioadei de utilizare, total de la bugetul de stat;

k) executarea probelor tehnologice, epuizmentelor și consumul de energie pe perioada nefuncționării, total de la bugetul de stat”;

De asemenea, la art.1 alin.2) lit.b) **din Ordinul ministrului agriculturii, pădurilor și dezvoltării rurale nr.1230/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind alocarea și acordarea subvențiilor de la bugetul de stat pentru acoperirea unor categorii de cheltuieli necesare desfășurării activităților de îmbunătățiri funciare se prevede că :

„2) Pentru desfășurarea activităților de îmbunătățiri funciare se acordă subvenții de la bugetul de stat: [...]

b) *Administrației Naționale a Îmbunătățirilor Funciare, denumită în continuare Administrația, pentru acoperirea cheltuielilor prevăzute la [art. 41](#) alin. (4) din Legea nr. 138/2004, cu modificările și completările ulterioare;* iar la art.9 din același act normative se menționează :

“Cheltuielile administrative, materiale și de personal necesare desfășurării activităților Administrației, se acoperă total sau parțial din subvenții de la bugetul de stat, conform prevederilor [art. 41](#) alin. (4) din Legea nr. 138/2004, cu modificările și completările ulterioare.”

În temeiul prevederilor legale de mai sus, se reține că sucursala primește subvenții de la bugetul de stat numai pentru acoperirea cheltuielilor necesare desfășurării activității.

Cheltuielile necesare desfășurării activității, suportate din subvenții de la bugetul de stat sunt cheltuieli de investiții, administrative, materiale și de personal, necesare exploatarei, întreținerii, reparațiilor și administrării amenajărilor de îmbunătățiri funciare, respectiv costul prestațiilor de servicii și/sau lucrărilor executate, exclusiv TVA.

Potrivit art.127 alin.2) și 3) din OMFP nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene :

“(2) Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al immobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

(3) Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera și alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum și regiile corespunzătoare.”

Cu urmare, subvențiile primite de la bugetul de stat acoperă costul prestațiilor executate nu și taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de materiale care reprezintă un impozit indirect datorat bugetului de stat.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că sucursala a înregistrat în conturile de cheltuieli întreaga valoare a facturilor primite inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor efectuate pentru realizarea activităților prevăzute la art.41 alin.4) din Legea îmbunătățirilor funciare nr.138/2004, citat mai sus.

Cu privire la afirmația contestatoarei, care îmbracă aspectul unei reclamații, potrivit căreia *“numai Sucursala Teritorială Moldova de Sud nu beneficiază de subvenționarea totală a cheltuielilor în timp ce celelalte sucursale din țară beneficiază de acest drept în condițiile în care nu își deduc TVA aferentă cheltuielilor acestea fiind incluse în totalul decontului, aceasta a făcut*

obiectul adresei nr./25.05.2009 înaintată Direcției Generale de Control Financiar din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru a fi analizată și a dispune măsurile care se impun.

Având în vedere documentele aflate la dosar și prevederile legale incidente speței se reține că în mod legal organele de control au respins la avizare subvenția în sumă de lei reprezentând în fapt TVA cuprinsă în cheltuielile din decontul justificativ în sumă totală de lei, motiv pentru care se va respinge contestația ca neîntemeiată.

2. Referitor la suma de lei reprezentând cheltuieli aferente proratai, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală se poate pronunța pe fond asupra acestor capete de cerere în condițiile în care contestația nu este motivată.

În fapt, în suma respinsă la avizare din decontul justificativ pentru perioada supusă verificării se regăsește și suma de lei reprezentând cheltuieli aferente proratai pentru achizițiile de bunuri efectuate în luna decembrie 2008, iar prin contestația formulată sucursala nu aduce argumente și nu depune documente care să combată constatările organelor de control financiar referitoare la stabilirea acestei diferențe de subvenție necuvenită.

În drept, art.206 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală prevede :

"Forma și conținutul contestației :

Contestația se formulează în scris și va cuprinde : [...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;"

iar pct.12.1 lit.b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată stipulează "

"Contestația poate fi respinsă ca : [...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării; [...]"

Având în vedere cele reținute mai sus, faptul că societatea nu aduce nici un argument și nu depune documente care să combată constatările organelor de control financiar, urmează a se respinge ca nemotivată contestația pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.41 alin.4) din Legea nr.138/2004, art.1 alin.2) lit.b) și art.9 din Ordinul ministrului agriculturii, pădurilor și dezvoltării rurale nr.1230/2005, pct.12.1 lit.b) din OPANAF nr.519/2005 coroborat cu art.206 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de A pentru suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor efectuate pentru realizarea activităților de exploatare, cuprinsă pe cheltuieli în decontul justificativ pentru utilizarea subvențiilor de la bugetul de stat pentru perioada ianuarie - decembrie 2008 și respinsă la avizare.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației pentru suma de lei reprezentând cheltuieli aferente proratai pentru achizițiile de bunuri efectuate în luna decembrie 2008, cuprinse în mod eronat în decontul justificativ întocmit pentru perioada ianuarie – decembrie 2008.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel Galați sau Curtea de Apel București, în termen de 6 luni de la data comunicării.