

Inspectoratele fiscale de stat teritoriale

Privind aplicarea TVA la serviciile legate de plata in buget a taxelor locale

In legatura cu interpelarile parvenite privind aprecierea valorii impozabile la serviciile legate de plata in buget a unor tipuri de taxe locale, colectarea carora se efectueaza de catre subiectii activitatii de antreprenoriat din numele autoritatilor administratiei publice locale, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, comunica urmatoarele.

Conform Legii privind taxele locale nr.186-XIII din 19.07.1994, sint stabilite 15 tipuri de taxe locale.

Din ele, achitarea in buget pentru unele tipuri, cum sint: taxa de piata, taxa pentru amplasarea publicitatii, taxa pentru parcare a autovehiculelor si taxa balneara, etc., este efectuata de catre contribuabili (persoane fizice si juridice) prin intermediul subiectilor activitatii de antreprenoriat, care le presteaza acestora servicii corespunzatoare (acordarea locului de vnzare, servicii de publicitate, de parcare a autovehiculelor, servicii balneare).

La achitarea de catre persoanele fizice si juridice a platii pentru aceste servicii, subiectii activitatii de antreprenoriat incaseaza si taxele locale respective, care urmeaza a fi transferate autoritatilor administratiei publice locale. Dar, deoarece, conform prevederilor art.93(3), (4) din Codul fiscal, sumele taxelor locale percepute nu reprezinta o livrare de marfuri sau servicii, acestea nu se impoziteaza cu TVA.

Astfel, in bonul de plata, eliberat de catre subiectul activitatii de antreprenoriat, acesta va indica separat plata pentru serviciul prestat si suma taxei locale, calculind TVA doar de la valoarea serviciului prestat (sau elibereaza 2 bonuri).

Totodata, efectuind colectarea si transferarea in buget a unor tipuri de taxe locale, subiectul activitatii de antreprenoriat presteaza servicii autoritatilor administratiei publice locale. In cazul, daca subiectul activitatii de antreprenoriat, inregistrat in calitate de contribuabil al TVA, conform art.112 din Codul fiscal, pentru colectarea taxelor percepe de la autoritatile administratiei publice locale o plata pentru serviciul acordat, acest serviciu, conform art.93(6), din Codul fiscal, reprezinta o livrare impozabila cu TVA. Prin urmare, marimea platii, achitate sau care urmeaza a fi achitata de catre autoritatile administratiei publice locale pentru serviciul prestat, include si suma TVA aferenta.

Pentru serviciile de colectare a taxelor locale, acordate contra plata, subiectul activitatii de antreprenoriat va elibera autoritatii administratiei publice locale factura fiscala, indicind suma TVA, care urmeaza a fi achitata in buget.

Reiesind din cele relatate, scrisoarea IFPS nr.10-14-08/2056 din 10.06.1999 si nr.10-13-02/2-3997 din 17.07.2001, emisa in adresa IFS pe UTA Gagauzia, isi pierde valabilitatea incepind cu data emiterii prezentei circulare.

Sef-adjunct al IFPS

Procopie Duca