



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

CABINET SECRETAR DE STAT

Nr. 559381/14.06.2013

Către Direcția generală a finanțelor publice a județului

Având în vedere numeroasele solicitări adresate instituției noastre cu privire la tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA aplicabil operațiunilor desfășurate în cadrul proiectelor implementate în parteneriat prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane (POSDRU), vă transmitem următoarele precizări, pe care vă rugăm să le comunicați structurilor din subordinea dvs.:

Proiectele finanțate din instrumente structurale în cadrul programelor operaționale pentru obiectivul convergență pot avea ca beneficiari parteneriate compuse din două sau mai multe entități cu personalitate juridică, înregistrate în România și/sau în statele membre ale Uniunii Europene, cu condiția desemnării ca lider al parteneriatului a unei entități înregistrate fiscal în România, excepție făcând proiectele pentru care beneficiar este o grupare europeană de cooperare teritorială, conform prevederilor art. 23 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art. 24 din OUG nr. 64/2009, *pentru implementarea proiectelor prevăzute la art. 23, autoritățile sau instituțiile finanțate din fonduri publice pot stabili parteneriate cu entități din sectorul privat [...].*

Termenii, condițiile și responsabilitățile părților privind implementarea proiectului sunt stabilite prin acordul de parteneriat încheiat între lider și parteneri, conform prevederilor art. 35 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 218/ 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, cu modificările și completările ulterioare.

Modelul orientativ al acordului de parteneriat este stabilit la nivelul fiecărei autorități de management, în scopul reglementării de principiu a aspectelor legale, financiare și de orice altă natură, după caz, care pot interveni în implementarea în parteneriat a proiectului respectiv, potrivit prevederilor art. 35 alin. (3) din HG nr. 218/2012.

Din analiza cadrului legal la care am făcut referire mai sus reiese că în vederea implementării proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile (prin POSDRU), nu este obligatorie existența unui beneficiar unic al acestor fonduri. Prin urmare, responsabilitatea îndeplinirii obiectivelor comune impuse prin realizarea Proiectelor derulate în cadrul POSDRU poate fi asumată de mai multe entități care alcătuiesc un parteneriat în acest scop.

Potrivit prevederilor stipulate în Acordurile de parteneriat primite în vederea analizei, prin semnarea Acordului de parteneriat, „părțile își exprimă acordul de asociere în vederea implementării proiectelor” și „toți partenerii trebuie să contribuie la realizarea proiectelor în modalitățile precizate în cerearea de finanțare și în acordul de parteneriat”.

Costurile angajate de parteneri sunt eligibile în același fel ca și costurile angajate de către partenerul principal corespunzător rolurilor avute în proiect, așa cum reiese din Acorduri.

Prin urmare, din analiza acordurilor de parteneriat reiese că partenerul principal are rol de „interfață” între autoritatea de management (AM POSDRU) și ceilalți parteneri în ceea ce privește decontările fondurilor structurale în cadrul proiectelor derulate prin POSDRU. Totodată, așa sum reiese din prevederile contractuale, cheltuielile efectuate de parteneri (atât partenerul principal cât și ceilalți parteneri ai Acordurilor) sunt rambursate de către AM POSDRU.

Faptul că viramentele conturilor se fac într-un cont deschis de partenerul principal, urmând ca acesta să transfere mai departe către parteneri sumele eligibile la decontare conform responsabilităților stabilite prin Acordurile de parteneriat nu înseamnă că partenerii nu sunt beneficiari ai finanțării nerambursabile. De asemenea, în Acordurile de parteneriat se specifică cotele de contribuție ale fiecărui partener în implementarea proiectelor derulate în cadrul POSDRU, în aceeași proporție aceștia fiind îndreptățiți la finanțare nerambursabilă pentru acoperirea costurilor eligibile efectuate.

Mai mult, din analiza adreselor primite în vederea elaborării unui punct de vedere reiese ca transmiterea documentelor justificative de către părțile semnatare ale Acordurilor de parteneriat către partenerul principal are drept scop facilitarea obtinerii decontării de la AM POSDRU conform înțelegerii contractuale și nu reprezintă în fapt o recuperare a costurilor de la partenerul principal ca urmare a unor servicii prestate în beneficiul acestuia.

Având în vedere cele menționate, fiecare partener este beneficiar al fondurilor POSDRU contribuind la realizarea proiectului, iar relația dintre partenerul principal și ceilalți parteneri nu presupune o prestare de servicii, aspecte confirmate de altfel și de către Autoritatea de Certificare și Plată în cadrul corespondenței purtate pe această temă.

Un alt aspect important care reiese din analiza naturii activităților desfășurate în cadrul proiectelor și a responsabilităților asumate de fiecare partener îl constituie faptul că beneficiarii finali ai acestor proiecte sunt grupurile țintă cărora le sunt adresate, respectiv persoanele care beneficiază în mod gratuit de serviciile efectuate de parteneri. Ca atare, nu există o plată efectuată de acești beneficiari (grupul țintă) către parteneri, motiv pentru care partenerii nu realizează operațiuni în sfera de aplicare a TVA.

Astfel, operațiunile efectuate de parteneri în cadrul proiectelor derulate prin POSDRU nu reprezintă operațiuni impozabile în sensul prevederilor art. 126 alin. (1) din Codul fiscal și, în consecință, aceste activități nu pot fi încadrate în categoria celor scutite de TVA conform prevederilor art. 141 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal, chiar dacă societățile partenere sunt autorizate conform Ordonanței Guvernului nr. 129/2000 privind formarea profesională a adulților, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, menționăm că întrucât operațiunile efectuate de parteneri în cadrul unor astfel de proiecte nu sunt impozabile din punct de vedere al TVA din considerentele la care am făcut referire mai sus, partenerii prevăzuți în cadrul Acordurilor nu au dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor realizate pentru implementarea proiectelor, întrucât respectivele achiziții nu sunt destinate realizării de operațiuni cu drept de deducere conform art. 145 alin. (2) din Codul fiscal.

Dan MANOLESCU

SECRETAR DE STAT