

Prezentul document este supus reglementărilor aflate sub incidența regulamentului U.E. nr. 679/2016

ROMÂNIA

TRIBUNALUL CLUJ

SECȚIA MIXTĂ DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL, DE CONFLICTE DE MUNCĂ ȘI ASIGURĂRI SOCIALE

Dosar nr. 849/117/2019

ÎNCHEIERE

Ședința publică din data de 23 Septembrie 2019

Completul compus din:

PREȘEDINTE Maria-Francesca Bujor

Grefier Gabriela Bianca Pintican

Pe rol se afla judecarea cauzei de contencios administrativ și fiscal privind pe reclamanta HAPPY EDUCATION SRL, în contradictoriu cu pârâții DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE CLUJ-NAPOCA, ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANTELOR PUBLICE CLUJ, având ca obiect contestație act administrativ fiscal.

Dezbaterile au avut loc în ședința publică din data de 12.09.2019, fiind consemnate în ședința publică de la acea dată, care face parte integrantă din prezenta încheiere, când instanța, având nevoie de timp pentru deliberare, în temeiul art. 396 N.C.P.C., a amânat pronunțarea pentru datele de 19.09.2019, 20.09.2019 și pentru astăzi, 23.09.2019.

TRIBUNALUL

Asupra cererii de sesizare a Curții de Justiție a Uniunii Europene,

Din examinarea actelor și lucrărilor cauzei, reține următoarele:

Obiectul litigiului. Fapte relevante

1. Tribunalul Cluj a fost sesizat la data de 12 martie 2019 cu cererea înregistrată sub nr. 849/117/2019 prin care reclamanta HAPPY EDUCATION SRL, persoană juridică română cu sediul în Cluj-Napoca, a solicitat ca, în contradictoriu cu pârâții DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A



CURIA GREFFE
Luxembourg
Entrée 17. 11. 2020

FINANTELOR PUBLICE CLUJ, și ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A
FINANTELOR PUBLICE CLUJ, să se dispună:

- Anularea deciziei de soluționare a contestației nr. 793/10.09.208 emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca-Serviciul soluționare Contestații 1;
 - Anularea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale a persoanelor juridice nr. F-CJ-306/27.04.2018 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj -Activitatea de inspecție fiscală;
 - Anularea raportului de inspecție fiscală nr. F-CJ-307/27.04.2018 emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj -Activitatea de inspecție fiscală.
2. În cererea sa reclamanta a arătat că este o societate comercială care oferă servicii de tip „ after school” constând în organizarea unor activități complementare programului școlar, având obiect principal de activitate Cod CAEN 8559-„Alte forme de învățământ n.c.a”. Serviciile oferite de reclamantă constau în asistență pentru efectuarea temelor, programe educative, cursuri de limbi străine, cursuri de arte, activități sportive, precum și preluarea copiilor de la unitățile de învățământ și servirea mesei.
3. Copiii care participă la programele oferite de Happy Education SRL sunt înscriși la diferite unități de învățământ din Cluj-Napoca, iar activitățile desfășurate de reclamantă sunt identice cu cele cuprinse în programul „Școala după școală”, astfel cum acest program este reglementat prin Metodologia din 7 septembrie 2011, aprobată prin Ordinul Ministrului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului nr.5349/2011. Reclamanta a învederat că a întreprins demersuri pentru a obține autorizarea activităților desfășurate din partea instituțiilor cu atribuții în domeniul educației, însă aceste demersuri au eșuat întrucât desfășurarea programului „ Școala după școală” de către persoane juridice de drept privat nu este reglementată.
4. În perioada 16.04.-2018-20.04.2018 Serviciul de Inspecție Fiscală din cadrul pârâtei Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj a desfășurat o

operațiune de control având ca obiect verificarea modului de îndeplinire de către reclamantă, a obligațiilor fiscale cu privire la taxa pe valoarea adăugată (TVA) aferentă perioadei fiscale 01.08.2016-31.12.2017.

5. Urmare verificărilor efectuate a fost întocmit raportul de inspecție fiscală nr. F-CJ-307/27.04.2018 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale a persoanelor juridice nr. F-CJ-306/27.04.2018 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj -Activitatea de inspecție fiscal prin care :

- s-a constatat că cifra de afaceri aferentă lunii iulie 2016 a depășit plafonul de scutire de la obligația de plata a TVA de 220.000 lei prevăzut de art.310 alin (1) din legea nr.227/2015 privind Codul fiscal (în continuare „ Codul fiscal”), prin urmare exista în sarcina reclamantei obligația de înregistrare în scopuri de TVA începând cu data de 1.08.2016;
- s-au stabilit în sarcina reclamantei obligații suplimentare de plata reprezentând TVA în cuantum de 89.472 lei, aferente unei baze de impozitare de 383.066 lei.

6. La data de 11.06.2018 reclamanta a formulat contestație administrativă împotriva deciziei de impunere , motivând că întrucât activitatea desfășurată de Happy Education SRL reprezintă prestare de servicii strâns legate de activitatea de învățământ prevăzută de Legea educației naționale nr. 1/2011, aceasta este scutită de TVA în temeiul prevederilor art.292 alin (1) lit.f) din Codul fiscal.

7. Prin Decizia de soluționare a contestației administrative nr.793/10.09.2018 Direcția Generală Regională Finanțelor Publice Cluj-Napoca a repins ca neîntemeiată contestația reclamantei , însușindu-și argumentele organelor de inspecție fiscală și reținând că activitățile de tip „ after school” („școala după școală”) desfășurate de reclamanta Happy Education SRL nu fac parte din sistemul național de învățământ, motiv pentru care nu se încadrează în sfera

operațiunilor scutite de TVA , prevăzute de art.292 alin (1) lit.f) din Codul fiscal.

8. A susținut reclamanta că raționamentul organelor fiscale este deosebit de restrictiv și îngreșește în mod nejustificat dreptul său de a beneficia de scutirea de la plata TVA prevăzută în mod expres de Codul fiscal (art. art.292 alin (1) lit.f)) în considerarea activității de interes public desfășurată prin prestarea unor servicii de tip „after school”.
9. În apărare, prin *întâmpinarea* depusă în cauză pârâții DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE CLUJ și ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANTELOR PUBLICE CLUJ au solicitat respingerea cererii de chemare în judecată ca neintemeiată, invederând, în esență, următoarele:
 10. În urma inspecției fiscale desfășurate de serviciul specializat din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Cluj s-a stabilit că în perioada 01.08.2016-31.12.2017 reclamanta Happy Education SRL a realizat venituri din prestări servicii de tip „after school”. Deși în luna iunie 2016 reclamanta a depășit plafonul de scutire de TVA prevăzut de art.310 alin (1) din Codul fiscal, aceasta nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA, considerând că activitatea pe care o desfășoară este scutită de TVA.
 11. Întrucât reclamanta nu a făcut dovada că este autorizată să desfășoare activități scutite, conform art.292 alin. (1) din Codul fiscal și pct.42 din HG nr. 1/2016 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, organele de inspecție fiscală au stabilit că aceasta avea obligația de a se înregistra ca plătitor de TVA începând cu data de 1.08.2018 și având în vedere veniturile înregistrate în contabilitatea reclamantei între data la care avea obligația înregistrării în scopuri de TVA și data de la care nu mai desfășoară activitate-1.08.2017 -organele fiscale au calculat TVA de colectat în sumă de 108.395,56 lei, TVA deductibilă în sumă de 18.923,14 lei rezultând TVA de plată suplimentară în cuantum de 89.472 lei.

12. Referitor la susținerea reclamantei potrivit căreia activitatea pe care o desfășoară se încadrează în categoria operațiunilor scutite de la plata TVA, prevăzute de art.292 alin (1) lit.f) Cod fiscal, pârâții au arătat că dispozițiile legale invocate au fost eronat interpretate. Astfel, cu toate că reclamanta se consideră un „furnizor de formare profesională”, scutit de la plata TVA „din documentele prezentate (raport de inspecție fiscală, nota explicativă) rezultă că serviciile de tip „ after school” („ Școala după școală”) nu este o activitate de formare profesională a adulților, astfel cum prevede art.292 alin (1) lit.f) din Codul fiscal, pentru a cărei desfășurare reclamanta era obligată să obțină autorizare în baza Ordonanței Guvernului nr. 129/2000 privind formarea profesională a adulților , care prevede expres la art 43 că furnizorii de formare profesională autorizați sunt scutiți de la plata TVA.

13. Apoi, potrivit prevederilor art. 61 din Legea educației naționale nr. 1/2011, totalitatea unităților de învățământ acreditate, respectiv autorizate provizoriu, formează rețeaua școlară (de stat și particulară) organizată de autoritățile administrației publice locale cu avizul comun al inspectoratelor școlare, iar conform art.58 din același act normativ doar unitățile de învățământ, prin decizia consiliului de administrație, pot să își extindă activitățile cu elevii după orele de curs, prin programe de tipul „ Școala după școală”.

14. Așadar , programul „Școala după școală” desfășurat în cadrul societăților comerciale neacreditate de Ministerul Educației, nu fac parte din sistemul național de învățământ, motiv pentru care activitățile desfășurate de acestea nu se încadrează în categoria operațiunilor scutite de la plata TVA.

Situația de fapt

15. Instanța constată că Raportul de inspecție fiscală în baza căruia au fost stabilite obligațiile fiscale suplimentare care fac obiectul cauzei de față a fost întocmit în urma efectuării unei inspecții fiscale care a avut ca obiectiv verificarea modului de determinare, declarare și virare a taxei pe valoarea adăugată (TVA) datorată bugetului de stat pentru perioada 01.08.2016-31.12.2017 de



reclamanta HAPPY EDUCATION SRL, persoană juridică română, cu sediul in Cluj-Napoca.

16. In urma verificărilor efectuate organul de inspecție fiscală a stabilit că in perioada 01.08.2016-31.12.2017 reclamanta Happy Education SRL a realizat venituri din prestări servicii de tip „after school”, constând in : preluarea copiilor de la unitățile de învățământ, servirea mesei, asistența pentru pregătirea temelor, programe educative, diverse cursuri, etc . Deși in luna iunie 2016 reclamanta a depășit plafonul de scutire prevăzut de art.310 alin (1) din Codul fiscal, aceasta nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA, considerând că activitățile pe care le desfășoară se încadrează in categoria activităților de interes general scutite de taxă in temeiul prevederilor art 292 alin (1) lit f) din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal.
17. Organele fiscale au stabilit că operațiunile economice efectuate de reclamantă in perioada de referință nu se încadrează in categoria celor scutite de la plata TVA, cu motivarea “ agentul economic nu face dovada autorizării activității conform prevederilor art.292 alin (1) lit f) din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal.”In consecință ,s-a reținut obligația reclamantei de a solicita înregistrarea ca plătitor de TVA începând cu data de 01.08.2018, cifra de afaceri declarată in bilanțul contabil la data de 31.12.2016 depășind plafonul de scutire de TVA prevăzut la art. 310 alin. (1) din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal (in continuare Codul fiscal).
18. Instanța reține că reclamanta a este o societate comercială care oferă servicii de tip „ after school” constând in organizarea unor activități complementare programului școlar, având ca obiect principal de activitate autorizat serviciile specifice celor clasificate prin Codul CAEN 8559-„Alte forme de învățământ n.c.a”.Serviciile oferite de de reclamantă constau in asistență pentru efectuarea temelor, programe educative, cursuri de limbi străine, cursuri de arte, activități sportive, preluarea copiilor de la unitățile de învățământ și servirea mesei.
19. Activitățile mai sus descrise s-au desfășurat in vederea realizării obiectului de activitate al reclamantei, specific Codului CAEN 8559-„Alte forme de



invățământ n.c.a , autorizat încă din anul 2008. In considerarea faptului că de la data constituirii sale reclamanta Happy Education SRL a obținut autorizarea obiectului său de activitate, specific Codului CAEN 8559-„Alte forme de învățământ n.c.a”, iar în perioada supusă verificării fiscale a desfășurat exclusiv activitățile astfel autorizate reclamanta a apreciat că nu se impune obținerea de avize suplimentare pentru ca serviciile prestate în vederea realizării obiectului său de activitate să fie încadrate în categoria operațiunilor scutite de la plata TVA, în temeiul prevederilor art.292 alin (1) lit.f) din Codul fiscal.

20. CAEN este acronimul de la Clasificarea Activitatilor Economice Nationale , iar Codul CAEN este un simbol numeric specific unei anumite activitati economice, o clasificare cu scop statistic, la nivel national, a activitatilor economice din România, ,aceasta clasificare fiind proiectată pentru a permite gruparea pe criterii de omogenitate a datelor referitoare la entitati economice. Toate societățile comerciale și persoanele fizice autorizate trebuie să-și încadreze domeniul sau domeniile de activitate folosind cel puțin un cod CAEN.

Dispoziții naționale aplicabile în speță.

21. In cauză sunt aplicabile următoarele prevederi ale legislației naționale :

- a) **Legea nr. 227/8 septembrie 2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial Nr. 988/31.12.2015 ,cu modificările și completările ulterioare, în forma în vigoare în perioada de referință**

Titlul VII

Taxa pe valoarea adăugată

Cap. I

Definiții

Art. 265 - Definiția taxei pe valoarea adăugată

Taxa pe valoarea adăugată este un impozit indirect datorat la bugetul statului și care este colectat conform prevederilor prezentului titlu.



Art. 266 - Semnificația unor termeni și expresii

(1) În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. **achiziție** reprezintă bunurile și serviciile obținute sau care urmează a fi obținute de o persoană impozabilă, prin următoarele operațiuni: livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, efectuate sau care urmează a fi efectuate de altă persoană către această persoană impozabilă, achiziții intracomunitare și importuri de bunuri; (...)

4. **activitate economică** are înțelesul prevăzut la art. 269 alin. (2). Atunci când o persoană desfășoară mai multe activități economice, prin **activitate economică** se înțelege toate activitățile economice desfășurate de aceasta;

5. **baza de impozitare** reprezintă contravaloarea unei livrări de bunuri sau prestări de servicii impozabile, a unui import impozabil sau a unei achiziții intracomunitare impozabile, stabilită conform cap. VII al prezentului titlu;(...)

10. **data aderării României la Uniunea Europeană** este data de 1 ianuarie 2007; (...)

13. **Directiva 112** este Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE), seria L, nr. 347 din 11 decembrie 2006, cu modificările și completările ulterioare. Referirile din facturile transmise de furnizori/prestatori din alte state membre la articolele din Directiva a 6-a, respectiv Directiva 77/388/CE a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitul pe cifra de afaceri - Sistemul comun privind taxa pe valoarea adăugată: baza unitară de stabilire, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE), seria L, nr. 145 din 3 iunie 1977, vor fi considerate referiri la articolele corespunzătoare din Directiva 112, conform tabelului de corelări din anexa XII la această directivă;(...)

16. **întreprindere mică** reprezintă o persoană impozabilă care aplică regimul special de scutire prevăzut la art. 310 sau, după caz, un regim de scutire echivalent, în conformitate cu prevederile legale ale statului membru în care persoana este stabilită, potrivit art. 281 - 292 din Directiva 112;(...)

20. **perioada fiscală** este perioada prevăzută la art. 322;

21. **persoană impozabilă** are înțelesul art. 269 alin. (1) și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică;

22. **persoană juridică neimpozabilă** reprezintă instituția publică, organismul internațional de drept public și orice altă persoană juridică, care nu este persoană impozabilă, în sensul art. 269 alin. (1);(...)

Art. 268 - Operațiuni impozabile

(1) Din punctul de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) operațiunile care, în sensul art. 270 - 272, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 275 și 278;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 269 alin. (1), acționând ca atare;
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 269 alin. (2).

Cap. III

Persoane impozabile

Art. 269 - Persoane impozabile și activitatea economică

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora. De asemenea constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

(3) Situațiile în care persoanele fizice care efectuează livrări de bunuri imobile devin persoane impozabile se prevăd prin normele metodologice.

Cap. IV

Operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei

Art. 270 - Livrarea de bunuri

(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.(...)

Art. 271 - Prestarea de servicii

(1) Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri, așa cum este definită la art. 270.

(2) Atunci când o persoană impozabilă care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane, ia parte la o prestare de servicii, se consideră că a primit și a prestat ea însăși serviciile respective.

(3) Prestările de servicii cuprind operațiuni cum sunt:

a) închirierea de bunuri sau transmiterea folosinței bunurilor în cadrul unui contract de leasing;

b) cesiunea bunurilor necorporale, indiferent dacă acestea fac sau nu obiectul unui drept de proprietate, cum sunt: transferul și/sau cesiunea drepturilor de autor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale și a altor drepturi similare;

c) angajamentul de a nu desfășura o activitate economică, de a nu concura cu altă persoană sau de a tolera o acțiune ori o situație;

d) prestările de servicii efectuate pe baza unui ordin emis de/sau în numele unei autorități publice sau potrivit legii;

e) servicii de intermediere efectuate de persoane care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când intervin într-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.

(4) Sunt asimilate prestării de servicii efectuate cu plată următoarele:

a) utilizarea bunurilor, altele decât bunurile de capital, care fac parte din activele folosite în cadrul activității economice a persoanei impozabile în folosul propriu sau de către personalul acesteia ori pentru a fi puse la dispoziție, în vederea utilizării în mod gratuit, altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice, dacă taxa pentru bunurile respective a fost dedusă total sau parțial, cu excepția bunurilor a căror achiziție face obiectul limitării la 50% a dreptului de deducere potrivit prevederilor art. 298;



b) serviciile prestate în mod gratuit de către o persoană impozabilă pentru uzul propriu sau al personalului acesteia ori pentru uzul altor persoane, pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice.

(5) Nu constituie prestare de servicii efectuată cu plată în sensul alin. (4), fără a se limita la acestea, operațiuni precum:

a) utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite în cadrul activității economice a persoanei impozabile sau prestarea de servicii în mod gratuit, în cadrul acțiunilor de sponsorizare, mecenat sau protocol, în condițiile stabilite prin normele metodologice;

b) serviciile prestate în mod gratuit în scop de reclamă sau în scopul stimulării vânzărilor sau, mai general, în scopuri legate de desfășurarea activității economice, în condițiile stabilite prin normele metodologice;

c) serviciile prestate în mod gratuit în cadrul perioadei de garanție de către persoana care a efectuat inițial livrarea de bunuri sau prestarea de servicii.

(6) Prevederile art. 270 alin. (5) și (7) se aplică în mod corespunzător și prestărilor de servicii. (...)

Cap. IX

Operațiuni scutite de taxă

Art. 292 - Scutiri pentru anumite activități de interes general și scutiri pentru alte activități

(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxă: (...)

f) activitatea de învățământ prevăzută în Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare, formarea profesională a adulților, precum și prestările de servicii și livrările de bunuri strâns legate de aceste activități, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități autorizate. Scutirea se acordă în condițiile prevăzute în normele metodologice;(...)

Cap. XII

Regimuri speciale

Art. 310 - Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici



(1) Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 65.000 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 220.000 lei, poate aplica scutirea de taxă, denumită în continuare **regim special de scutire**, pentru operațiunile prevăzute la art. 268 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b).

(2) Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b), a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f). Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri prevăzută la alin. (1), dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

(3) Persoana impozabilă care îndeplinește condițiile prevăzute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricând pentru aplicarea regimului normal de taxă. Persoana impozabilă care realizează în cursul unui an calendaristic exclusiv operațiuni scutite fără drept de deducere conform art. 292 nu se consideră că depășește plafonul prevăzut la alin. (1).

(...)

(6) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri, prevăzută la alin. (2), este mai mare sau egală cu plafonul de scutire prevăzut la alin. (1) trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316, în termen de 10 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit. Regimul special de scutire se aplică până la data

înregistrării în scopuri de TVA, conform art. 316. Dacă persoana impozabilă respectivă nu solicită sau solicită înregistrarea cu întârziere, organele fiscale competente procedează după cum urmează:

a) stabilesc obligații privind taxa de plată, constând în diferența dintre taxa pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze și taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă, de la data la care persoana impozabilă respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, dacă taxa colectată este mai mare decât taxa deductibilă, precum și accesoriile aferente, sau după caz;

b) determină suma negativă a taxei, respectiv diferența dintre taxa pe care ar fi avut dreptul să o deducă, de la data la care persoana impozabilă respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 dacă ar fi solicitat înregistrarea în termenul prevăzut de lege, și taxa pe care persoana impozabilă ar fi trebuit să o colecteze de la data la care ar fi trebuit să fie înregistrată în scopuri de taxă conform art. 316, dacă taxa deductibilă este mai mare decât taxa colectată.(...)

b) Hotărârea Guvernului nr. 1 din 6 ianuarie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal ,publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 208 din 21 martie 2016, cu modificările ulterioare

Cap. IX

Operațiuni scutite de taxă

Secțiunea 1

Scutiri pentru anumite activități de interes general și scutiri pentru alte activități

42. (1) Scutirea prevăzută la art. 292 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal pentru formarea profesională a adulților se aplică de persoanele autorizate în acest scop conform Ordonanței Guvernului nr. 129/2000 privind formarea profesională a adulților, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de persoanele autorizate pentru formarea profesională a personalului aeronautic civil navigator prevăzut de Legea nr. 223/2007 privind Statutul personalului aeronautic civil navigator profesionist din aviația civilă din România, cu modificările și completările ulterioare, precum și de Agenția Națională a Funcționarilor Publici pentru activitatea de perfecționare profesională. Sunt de asemenea scutite serviciile de formare profesională

prestate de furnizorii de formare profesională în baza contractelor de parteneriat încheiate cu Agenția Națională a Funcționarilor Publici în baza art. 23 din Hotărârea Guvernului nr. 1.066/2008 pentru aprobarea normelor privind formarea profesională a funcționarilor publici.

(2) Scutirea prevăzută la art. 292 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal nu se aplică pentru studiile sau cercetarea efectuate cu plată de școli, universități sau orice altă instituție de învățământ pentru alte persoane. În acest sens a fost pronunțată hotărârea Curții Europene de Justiție în Cazul C-287/00.

(3) Scutirea prevăzută la art. 292 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal se aplică și pentru livrările de bunuri și prestările de servicii strâns legate de serviciile educaționale, precum vânzarea de manuale școlare, organizarea de conferințe legate de activitatea de învățământ, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități autorizate pentru activitățile de învățământ sau pentru formarea profesională a adulților, prestarea de servicii de examinare în vederea obținerii accesului la serviciile educaționale sau de formare profesională a adulților.

(4) Scutirea prevăzută la art. 292 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal nu este aplicabilă pentru achizițiile de bunuri sau servicii efectuate de instituțiile publice sau de alte entități autorizate pentru activitățile de învățământ sau pentru formare profesională a adulților, destinate activității scutite de taxă prevăzute la art. 292 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal.

c) Legea educației naționale Nr. 1 din 5 ianuarie 2011, publicată în Monitorul Oficial Nr. 18 din 10 ianuarie 2011, forma in vigoare in perioada de referință 1.08.2016-31.12.2017

Titlul I

Dispoziții generale

Art. 1 - Prezenta lege asigură cadrul pentru exercitarea sub autoritatea statului român a dreptului fundamental la învățatură pe tot parcursul vieții. Legea reglementează structura, funcțiile, organizarea și funcționarea sistemului național de învățământ de stat, particular și confesional.

Cap. II

Structura sistemului național de învățământ preuniversitar

Secțiunea 1

Dispoziții generale

Art. 22 - (1) Sistemul național de învățământ preuniversitar este constituit din ansamblul unităților de învățământ de stat, particulare și confesionale autorizate/acreditate.

(2) Învățământul preuniversitar este organizat pe niveluri, forme de învățământ și, după caz, filiere și profiluri și asigură condițiile necesare pentru dobândirea competențelor-cheie și pentru profesionalizarea progresivă.

Secțiunea a 15-a

Programul "Școala după școală"

Art. 58 - (1) Unitățile de învățământ, prin decizia consiliului de administrație, pot să își extindă activitățile cu elevii după orele de curs, prin programe "Școala după școală".

(2) În parteneriat cu autoritățile publice locale și cu asociațiile de părinți, prin programul "Școala după școală", se oferă activități educative, recreative, de timp liber, pentru consolidarea competențelor dobândite sau de accelerare a învățării, precum și activități de învățare remedială. Acolo unde acest lucru este posibil, parteneriatul se poate realiza cu organizații nonguvernamentale cu competențe în domeniu.

(3) Programele "Școala după școală" se organizează în baza unei metodologii aprobate prin ordin al ministrului educației, cercetării, tineretului și sportului.

(4) Statul poate finanța programul "Școala după școală" pentru copiii și elevii din grupurile dezavantajate, potrivit legii.

d) Metodologia de organizare a programului "Școala după școală", aprobată prin Ordinul ministrului educației, cercetării, tineretului și sportului nr. 5.349/2011, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 738 din 20 octombrie 2011, cu modificările și completările ulterioare

METODOLOGIA

de organizare a Programului "Școala după școală"

Cap. I

Dispoziții generale

Art. 1 - Prezenta metodologie reglementează modul de organizare a Programului "Școala după școală".

Art. 2 - (1) Programul "Școala după școală", denumit în continuare *Programul SDS*, este un program complementar programului școlar obligatoriu, care oferă oportunități de învățare formală și nonformală pentru consolidarea competențelor, învățare remedială și accelerare a învățării prin activități educative, recreative și de timp liber.

(2) Programul SDS se adresează atât elevilor din învățământul primar, cât și elevilor din învățământul secundar.

(3) Inspectoratele școlare județene, respectiv Inspectoratul Școlar al Municipiului București, denumite în continuare *ISJ/ISMB*, anunță unitățile de învățământ, autoritățile publice locale, alți parteneri sociali despre posibilitatea organizării Programului SDS și popularizează condițiile de organizare, precum și beneficiile acestuia pentru comunitatea locală.

Cap. II

Organizarea Programului SDS

Art. 3 - (1) Programul SDS este conceput de unitățile de învățământ sub formă de proiect în urma unei analize de nevoi, prin consultarea elevilor, a reprezentanților legali, a cadrelor didactice, a comunității locale și a altor instituții și organizații partenere. Pe baza acestor demersuri, unitățile de învățământ stabilesc grupul-țintă al Programului SDS.

(2) Oferta de Program SDS este proiectată astfel încât să răspundă cu prioritate nevoilor elevilor aparținând grupurilor dezavantajate.

(3) Organizarea programului se face pe baza unui regulament intern, elaborat de fiecare unitate de învățământ.

(4) În perioada ianuarie - februarie a fiecărui an școlar în curs, consiliul de administrație al unității de învățământ realizează analiza de nevoi pentru organizarea programului în anul școlar următor. Pe baza rezultatelor analizei de nevoi și a resurselor existente (umane, financiare, materiale), o comisie formată din directorul



unității de învățământ, reprezentantul comitetului de părinți al școlii, două cadre didactice din învățământul primar și două cadre didactice din învățământul secundar, aleși de consiliul profesoral, realizează până la data de 1 martie oferta pentru Programul SDS, sub formă de pachete educaționale. Oferta pentru Programul SDS este prezentată, discutată și aprobată de consiliul profesoral al școlii.

(5) Programul SDS se organizează prin decizie a consiliului de administrație al unității de învățământ, cu avizul ISJ/ISMB. Directorul unității de învățământ pune în aplicare decizia consiliului de administrație și înaintează ISJ/ISMB Programul SDS.

(6) Consiliul de administrație al ISJ/ISMB avizează proiectul Programului SDS, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute de prezenta metodologie.

(7) Programul SDS se poate organiza în spațiile disponibile din propria unitate de învățământ sau în spațiile din alte unități de învățământ, consorții școlare etc., precum și în palate și cluburi ale copiilor, cluburi sportive școlare sau în alte spații puse la dispoziție de autorități locale, organizații neguvernamentale cu competențe în domeniu, biserică etc.

(8) Se interzice organizarea Programului SDS în spații care nu au autorizații de funcționare și în sediile partidelor politice.

(9) Se interzice organizarea Programului SDS în spații private aparținând personalului didactic sau nedidactic implicat în derularea programului.

Art. 4 - (1) Programul SDS se va desfășura înainte sau după programul școlar obligatoriu (în funcție de orarul fiecărui nivel de studiu).

(2) În situația în care Programul SDS se desfășoară în continuarea programului școlar obligatoriu, în învățământul primar, se alocă un interval de timp de aproximativ o oră și jumătate necesar servirii mesei, precum și activităților recreative în aer liber.

(3) În situația în care elevii se înscriu la Programul SDS, se poate asigura servirea mesei. Masa de prânz poate fi servită în cantina școlară sau într-un alt tip de spațiu autorizat pentru acest tip de activitate. În situația în care nu poate fi amenajat/identificat un spațiu adecvat pentru servirea mesei, hrana poate fi asigurată în sistem de catering sau fiecare participant la Programul SDS își poate aduce pachetul cu hrană de acasă.

Art. 5 - (1) Programul SDS poate fi organizat pe parcursul unui număr de ore, care este prevăzut în ofertă și în regulamentul intern de organizare, dar nu mai puțin de 12 ore/săptămână.

(2) Programul SDS oferă tipuri de activități care vizează formarea și dezvoltarea competențelor specifice învățământului primar/învățământului secundar, dezvoltarea personală și interpersonală/pregătirea pentru viață, dezvoltarea armonioasă a personalității elevului.

(3) Programul SDS este conceput astfel încât oferă activități cu caracter universal, pentru valorizarea aptitudinilor și competențelor fiecărui elev, în conformitate cu nevoile și interesele sale.

Art. 6 - (1) În învățământul primar, Programul SDS cuprinde activități cu sprijin specializat, ateliere/activități tematice și alte activități de tip recreativ.

(2) Activitățile cu sprijin specializat cuprind:

a) supraveghere și îndrumare în efectuarea temelor;

b) recuperare pentru elevii cu dificultăți cognitive, emoționale, tulburări de limbaj prin activități remediale, consiliere, logopedice;

c) activități de dezvoltare pentru elevii capabili de performanță;

d) activități de încurajare a lecturii independente;

e) autocunoaștere, intercunoaștere prin activități de dezvoltare emoțională și socială.

(3) Atelierele/Activitățile tematice/Alte activități de tip recreativ cuprind:

a) activități practic-aplicative pe diferite domenii (arte, științe, tehnologii, sport etc.);

b) proiecte tematice, propuse de către copii sau părinți, cadre didactice etc.;

c) drumetii/excursii/vizionări de spectacole.

(4) Fiecare unitate de învățământ, în funcție de grupul-țintă, constituie module de pachete de activități, prin combinarea activităților menționate la alin. (2) și (3).

Art. 7 - În învățământul secundar, Programul SDS cuprinde:

1. pachetul de activități pentru accelerarea învățării și performanță:

a) pregătirea pentru participarea la competiții și olimpiade școlare, concursuri sportive, artistice, pe discipline, recunoaștere internațională etc.;

b) participarea/organizarea de festivaluri, expoziții, realizarea de publicații școlare;

c) participarea la activități de cooperare europeană (Comenius, Leonardo da Vinci);

2. pachetul de activități de sprijin:

a) asigurarea de asistență psihopedagogică pentru recuperarea decalajelor în învățare;

b) activități de suport pentru efectuarea temelor, activități remediale;

c) consiliere psihologică;

d) servicii de logopedie;

3. pachetul de pregătire pentru viață:



a) organizarea de activități de dezvoltare personală (autocunoaștere, a învăța să înveți, abilități de comunicare);

b) activități care vizează dezvoltarea atitudinii active și implicarea elevului (integrare socială, coduri de conduită, atitudine responsabilă față de mediul înconjurător etc.);

c) stil de viață sănătos (prevenția comportamentelor de risc: alcool, tutun, droguri, alimentație sănătoasă, regimul de viață, dezvoltare durabilă etc.);

d) educație pentru carieră;

4. ateliere/activități tematice (microproiecte pe diferite domenii: arte, științe, tehnologii, sport etc.).

Art. 8 - (1) Programul SDS se poate organiza modular, pe unități de timp stabilite la nivelul unității de învățământ în funcție de grupul-țintă și nevoile identificate, prin combinarea pachetelor de activități orientate spre dezvoltarea competențelor transferabile (a învăța să înveți, munca în echipă, activități de comunicare și relaționare), stil de viață sănătos, comportament civic.

(2) În cadrul Programului SDS, timpul alocat sprijinului specializat (efectuarea temelor, activități remediale/de sprijin, de dezvoltare pentru elevi capabili de performanță) nu poate depăși o oră și jumătate pe zi pentru învățământul primar și două - trei ore pentru învățământul secundar.

Art. 9 - Programul SDS se derulează pe grupe de elevi (maximum 12 elevi), constituite după opțiunile și nevoile identificate. Activitățile sunt proiectate, organizate și susținute de cadrele didactice din învățământul primar și secundar, consilieri, profesori de sprijin, bibliotecari, logopezi, laboranți, pedagogi, antrenori, mediatori școlari, voluntari din școală, din instituții și organizații partenere abilitate.

Cap. III

Înscrierea în Programul SDS, parcurgerea și retragerea din acesta

Art. 10 - (1) Programul SDS este complementar programului școlar obligatoriu și are un caracter opțional pentru elev.

(2) Înscrierea elevilor în Programul SDS se face pe baza cererii scrise a părinților/tutorilor legali ai elevilor, adresată oricărei unități de învățământ care organizează acest program. În cerere, părintele/tutorele precizează pachetul educațional pentru care optează, după consultarea specialiștilor implicați în program și respectând opțiunile elevului.

(3) La înscriere, părintele/tutorele semnează cu directorul unității de învățământ un contract de parteneriat în care sunt stipulate rolurile și responsabilitățile atât ale părinților, cât și ale școlii. Modelele de contracte de parteneriat școală-familie în cadrul Programului SDS sunt prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta metodologie.

(4) Înscrierea în Programul SDS se face pe tot parcursul anului școlar pentru un Program SDS care funcționează deja și la începerea anului școlar pentru unul nou. Grupele pot fi constituite pe clase, pe ani de studiu și în grupe mixte.

(5) Prezența elevilor la Programul SDS este monitorizată zilnic de către cadrele didactice, care înștiințează familia în momentul în care elevul înregistrează absențe.

(6) Retragera din Programul SDS se face la cererea părintelui/tutorilor legali, prin înștiințare scrisă înaintată unității de învățământ la care s-a depus cererea de înscriere în program.

Cap. IV

Resurse necesare derulării Programului SDS

Art. 11 - Analiza de nevoi care stă la baza alcătuirii Programului SDS menționează și materialele necesare derulării activității, în funcție de grupul-țintă. Materialele pot fi achiziționate, pot face obiectul unor donații sau pot fi proiectate și realizate de către echipele pedagogice care sunt implicate în derularea proiectului. Se recomandă a fi create sau achiziționate materiale adecvate grupului-țintă și tipurilor de activități pentru a asigura un suport educațional cât mai eficient.

Art. 12 - Utilizarea resurselor electronice (TV, calculatoare etc.) se face numai pentru atingerea obiectivelor educaționale ale Programului SDS și nu în scop recreativ.

Art. 13 - Resursele umane implicate în derularea Programului SDS pot fi următoarele:

1. personal de învățământ:

a) cadre didactice din școală;

b) cadre didactice din alte unități de învățământ, inclusiv din palate și cluburi ale copiilor și cluburi sportive școlare;

c) cadre didactice din centrele județene de resurse și asistență educațională/Centrul de Resurse și Asistență Educațională al Municipiului București: profesor-psiholog, consilier școlar, profesor-logoped, profesor de sprijin, asistent social;

d) personal didactic auxiliar: bibliotecar, informatician, instructor-animador, instructor de educație extrașcolară, laborant;

- e) mediator școlar;
- f) antrenor etc.;

2. membri ai comunității (părinți, reprezentanți ai autorităților locale, specialiști din diferite domenii, personalități locale, membri ai unor organizații neguvernamentale etc.);

3. reprezentanți ai partenerilor.

Art. 14 - (1) Toate activitățile din cadrul Programului SDS se derulează fie de către cadrele didactice, fie sub supravegherea cadrelor didactice, în situația în care activitățile sunt coordonate de personal extern școlii.

(2) Fiecare persoană (personal didactic, nedidactic și auxiliar) are roluri și responsabilități bine precizate și stipulate în fișa postului.

Art. 15 - Implicarea personalului din învățământ se face în următoarele condiții:

- a) pentru completarea normei de predare (maximum 4 ore pe săptămână), pentru situațiile prevăzute la art. 263 alin. (3) din Legea educației naționale nr. 1/2011;
- b) ca activitate cuprinsă în norma didactică de 40 de ore pe săptămână, în afara normei de predare/postului (cel mult două ore pe săptămână).

Art. 16 - În cazul în care cadrul didactic efectuează orele în cadrul normei didactice de predare-învățare-evaluare sau în cadrul normei didactice de 40 ore pe săptămână, aceste ore nu sunt retribuite suplimentar; în celelalte cazuri, activitatea desfășurată în cadrul Programului SDS poate fi retribuită în condițiile legii, din sursele de finanțare prevăzute la art. 17.

Art. 17 - Finanțarea programului se poate face:

- a) din bugetul autorităților locale;
- b) din programe finanțate din fonduri europene sau naționale;
- c) din activități școlare și extrașcolare, donații, sponsorizări dedicate, prin suportul financiar al părinților, al organizațiilor neguvernamentale etc. cu respectarea legislației în vigoare;
- d) din bugetul de stat din care se poate sprijini financiar Programul SDS pentru elevii proveniți din grupurile dezavantajate, potrivit legii.

Cap. V

Parteneriate

Art. 18 - (1) La începutul Programului SDS, unitățile de învățământ pot încheia acorduri de parteneriat pentru susținerea activităților din pachetele educaționale cu



instituții care pot furniza servicii educaționale (palate și cluburi ale copiilor, cluburi sportive școlare etc.) și organizații neguvernamentale.

(2) Pentru buna derulare a Programului SDS, unitățile de învățământ pot încheia parteneriate, contracte de sponsorizare cu operatori economici, persoane fizice sau juridice din țară și străinătate, cu respectarea legislației în vigoare.

Cap. VI

Dispoziții finale

Art. 19 - (1) Proiectul Programului SDS, care este înaintat spre avizare ISJ/ISMB, precizează sistemul de monitorizare/evaluare pentru implementarea programului, indicatorii, criteriile și instrumentele de evaluare, precum și o modalitate de urmărire și evaluare a progresului făcut de elevii participanți la Programul SDS.

(2) Proiectul Programului SDS definește structura echipei pedagogice implicate în derularea programului, responsabilitățile fiecărui membru și modalitățile de asigurare a calității programului.

Art. 20 - În cadrul fiecărui inspectorat școlar se nominalizează un inspector școlar care are rolul de a monitoriza organizarea și derularea Programului SDS din ISJ/ISMB.

Art. 21 - În unitățile de învățământ care nu propun, ca ofertă complementară a școlii, Programul SDS, nu este permisă închirierea spațiilor disponibile unor persoane sau instituții private pentru organizarea, în regim privat, a activităților de tip "Școală după școală".

e) Legea Nr. 359/2004 privind simplificarea formalităților la înregistrarea în registrul comerțului a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, înregistrarea fiscală a acestora, precum și la autorizarea funcționării persoanelor juridice

Cap. I

Dispoziții generale

Art. 1 - În scopul simplificării procedurilor administrative și promovării calității serviciilor se instituie prezenta procedură de înmatriculare în registrul comerțului și de înregistrare fiscală a persoanelor fizice, asociațiilor familiale și persoanelor juridice, precum și de autorizare a funcționării pe baza declarațiilor-tip pe

propria răspundere ale persoanelor juridice care, potrivit legii, au obligația să ceară înmatricularea în registrul comerțului.

Art. 2 - Societățile comerciale, societățile și companiile naționale, grupurile de interes economic, grupurile europene de interes economic, regiile autonome și organizațiile cooperatiste, sucursalele înființate de acestea, precum și alte persoane juridice care se înregistrează în registrul comerțului potrivit unor acte normative speciale sunt denumite în sensul prezentei legi solicitanți.

Art. 3 - (1) Înmatricularea persoanelor fizice autorizate, a întreprinderilor individuale și a întreprinderilor familiale în registrul comerțului și înregistrarea fiscală a acestora se fac pe baza rezoluției directorului oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal, potrivit legii speciale, fără a fi necesară pronunțarea de către judecătorul delegat a încheierii prevăzute la art. 6 alin. (1) din Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Înmatricularea persoanelor juridice prevăzute la art. 2, precum și a sucursalelor acestora se face potrivit prevederilor Legii nr. 26/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și celorlalte prevederi referitoare la înregistrarea în registrul comerțului.

Art. 4 - Autorizarea funcționării solicitanților se face cu îndeplinirea procedurii prevăzute de prezenta lege și de actele normative speciale, armonizate cu prevederile prezentei legi.

Art. 5 - (1) Prin autorizarea funcționării, în sensul prezentei legi, se înțelege asumarea de către solicitant a responsabilității privitoare la legalitatea desfășurării activităților declarate.

Cap. IV

Procedura autorizării funcționării

Art. 15 - (1) În vederea eliberării de către biroul unic din cadrul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal a certificatului de înregistrare conținând codul unic de înregistrare sau, după caz, a certificatului de înscriere de mențiuni, solicitantul are obligația să depună, o dată cu cererea de înregistrare și actele doveditoare, declarația-tip pe propria răspundere, semnată de asociați sau de administratori, din care să rezulte, după caz, că:

a) persoana juridică nu desfășoară, la sediul social sau la sediile secundare, activitățile declarate, o perioadă de maximum 3 ani;

b) persoana juridică îndeplinește condițiile de funcționare prevăzute de legislația specifică în domeniul sanitar, sanitar-veterinar, protecției mediului și protecției muncii, pentru activitățile precizate în declarația-tip.

(2) Orice modificare cu privire la cele declarate atrage obligația solicitantului de a depune la biroul unic din cadrul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal o nouă declarație-tip pe propria răspundere corespunzătoare modificărilor intervenite.

(3) Oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunal înregistrează în registrul comerțului datele din declarațiile-tip prevăzute la alin. (1) și (2).

Art. 17 - (1) Procedura de autorizare a funcționării pe baza declarației-tip pe propria răspundere se desfășoară prin intermediul biroului unic din cadrul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal, la care solicitantul are obligația înregistrării sediului social sau secundar.

(2) Oficiile registrului comerțului de pe lângă tribunale, prin birourile unice, efectuează următoarele activități:

a) primesc, verifică și înregistrează cererile de înregistrare și actele depuse în susținerea acestora, precum și declarațiile-tip prevăzute la art. 15;

b) încasează taxele și tarifele pentru operațiunile efectuate de oficiile registrului comerțului de pe lângă tribunale, precum și cele datorate altor autorități implicate în procedura de înregistrare;

c) țin în sistem computerizat evidența declarațiilor-tip prevăzute la art. 15;

d) transmit autorităților publice competente declarațiile-tip prevăzute la art. 15, în copie, și, pe cale electronică, datele de identificare ale persoanelor juridice înregistrate în registrul comerțului;

e) completează și emit în termen certificatele constatatoare privind înregistrarea declarațiilor-tip prevăzute la art. 15, potrivit prezentei legi;

f) urmăresc termenele prevăzute de prezenta lege și eliberează solicitanților certificatele de înregistrare, certificatele de înscriere de mențiuni, încheierile judecătorului-delegat, precum și certificatele constatatoare prevăzute la lit. e).

Art. 17¹ - (1) Biroul unic din cadrul oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal, pe baza declarațiilor-tip prevăzute la art. 15, eliberează solicitanților certificate constatatoare care atestă că:

a) s-a înregistrat declarația-tip pe propria răspundere, din care rezultă că la sediul social sau secundar nu se desfășoară activitățile prevăzute în actul constitutiv sau modificator;

b) s-a înregistrat declarația-tip pe propria răspundere, din care rezultă că sunt îndeplinite condițiile de funcționare prevăzute de legislația specifică în domeniul sanitar, sanitar-veterinar, protecției mediului și protecției muncii, pentru activitățile declarate;

c) s-a înregistrat declarația-tip pe propria răspundere, din care rezultă modificările intervenite față de declarația-tip anterioară.

(2) Certificatele constatatoare prevăzute la alin. (1) lit. a) și b) se eliberează o dată cu certificatul de înregistrare sau certificatul de înscriere de mențiuni.

(3) Pentru sediul social și pentru fiecare sediu secundar se va elibera câte un certificat constatator care atestă că s-au înregistrat declarațiile-tip prevăzute la art. 15.

(4) Certificatele constatatoare prevăzute la alin. (1) au regimul prevăzut la art. 4 din Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 17² - (1) În vederea efectuării controlului de către autoritățile publice competente privind conformitatea celor declarate potrivit art. 15, oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunal transmite acestora copiile declarațiilor-tip și, pe cale electronică, datele de identificare ale persoanelor juridice, în termen de 3 zile de la data înregistrării în registrul comerțului.

(2) Autoritățile publice competente prevăzute la alin. (1) sunt:

- direcțiile de sănătate publică teritoriale din subordinea Ministerului Sănătății sau ministerele cu rețea proprie de sănătate publică;
- Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor sau ministerele cu rețea sanitară veterinară proprie;
- autoritățile publice teritoriale de protecție a mediului din subordinea Ministerului Mediului și Gospodăririi Apelor;
- inspectoratele teritoriale de muncă din subordinea Ministerului Muncii, Solidarității Sociale și Familiei.

Art. 17³ - (1) În cazul în care autoritățile publice competente constată că nu sunt îndeplinite condițiile legale de funcționare, notifică acest fapt solicitantului, la sediul înregistrat, acordând un termen de remediere a neregularităților constatate. Termenul curge de la data primirii notificării și poate fi prelungit la cererea expresă a solicitantului, adresată autorității publice competente.

(2) În cazul în care neregularitățile nu sunt remediate, autoritățile publice competente notifică oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunal actul prin care s-a interzis

desfășurarea activității, în termen de 3 zile de la emiterea acestuia, pentru a fi înregistrat din oficiu în registrul comerțului.

Dispoziții ale dreptului Uniunii Europene relevante în cauză

21. Instanța stabilește că în cauză sunt incidente următoarele dispoziții ale dreptului Uniunii Europene:

Directiva 2006/112/CE a Consiliului Uniunii Europene din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al TVA, publicată în Jurnalul Oficial L 347 din 11 decembrie 2006

TITLUL III

PERSOANE IMPOZABILE



Articolul 9

(1) „Persoană impozabilă” înseamnă orice persoană care, în mod independent, desfășoară în orice loc orice activitate economică, indiferent de scopul sau rezultatele activității respective.

Orice activitate a producătorilor, comercianților sau persoanelor care prestează servicii, inclusiv activitățile miniere și agricole și activitățile prestate în cadrul profesiunilor liberale, este considerată „activitate economică”. Exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate este de asemenea considerată activitate economică.

(2) Pe lângă persoanele prevăzute la alineatul (1), orice persoană care, în mod ocazional, livrează un mijloc de transport nou, expedit sau transportat clientului de către vânzător sau client sau în numele vânzătorului sau al clientului la o destinație situată în afara teritoriului unui stat membru, dar pe teritoriul Comunității, este considerată o persoană impozabilă.

TITLUL IX DIN DIRECTIVA 2006/112 -SCUTIRI

CAPITOLUL 1

Dispoziții generale

Articolul 131

Scutirile prevăzute la capitolele 2-9 se aplică fără să aducă atingere altor dispoziții comunitare și în conformitate cu condițiile pe care statele membre le stabilesc în scopul de a asigura aplicarea corectă și directă a acestor scutiri și de a preveni orice posibilă evaziune, fraudă sau abuz.

CAPITOLUL 2

Scutiri pentru anumite activități de interes general

Articolul 132

(1) Statele membre scutesc următoarele tranzacții: (...)

(i) educația copiilor și a tinerilor, învățământul școlar sau universitar, formarea și reconversia profesională, inclusiv prestarea de servicii și livrarea de bunuri strâns legate de acestea, de către organisme de drept public care au acest scop sau de alte organizații recunoscute de statul membru în cauză ca având scopuri similare;

Articolul 133

Statele membre pot acorda altor organisme decât cele de drept public fiecare dintre scutirile prevăzute la articolul 132 alineatul (1) literele (b), (g), (h), (i), (l), (m) și (n) sub rezerva respectării, în fiecare caz în parte, a uneia sau mai multora dintre următoarele condiții:

(a) nu este necesar ca organismele în cauză să urmărească în mod sistematic obținerea unui profit, iar orice profituri eventuale nu se distribuie, ci se alocă în scopul continuării sau îmbunătățirii serviciilor prestate;

(b) este necesar ca organismele în cauză să fie gestionate și administrate în mod esențial cu titlu gratuit de către persoane care nu au, fie prin ele însele, fie prin intermediari, interese directe sau indirecte în rezultatele activităților respective;

(c) organismele în cauză au obligația de a practica prețuri aprobate de autoritățile publice sau care nu depășesc asemenea prețuri aprobate sau, pentru operațiunile care nu sunt supuse aprobării, prețuri mai mici decât cele practicate pentru operațiuni similare de întreprinderile comerciale supuse TVA;

(d) este necesar ca scutirile să nu fie susceptibile de a cauza denaturări ale concurenței în dezavantajul întreprinderilor comerciale supuse TVA.



Statele membre care, în temeiul anexei E la Directiva 77/388/CEE, la 1 ianuarie 1989 aplicau TVA operațiunilor prevăzute la articolul 132 alineatul (1) literele (m) și (n) pot aplica, de asemenea, condițiile prevăzute la primul paragraf litera (d), atunci când livrările de bunuri sau prestările de servicii respective de către organisme de drept public sunt scutite.

Articolul 134

Livrarea de bunuri sau prestarea de servicii nu este scutită, în temeiul articolului 132 alineatul (1) literele (b), (g), (h), (i), (l), (m) și (n), în următoarele cazuri:

(a) atunci când livrarea sau prestarea nu este esențială pentru operațiunile scutite;

(b) atunci când scopul principal al livrării sau prestării este obținerea de venituri suplimentare pentru organismul în cauză prin operațiuni care se află în concurență directă cu cele efectuate de întreprinderile comerciale supuse TVA.

Jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene:

1. Hotărârea Curții Europene de Justiție în Cauza C-434/05 (Horizon College);
2. Hotărârea Curții Europene de Justiție în Cauza C-445 (Werner Hadererf);
3. Hotărârea Curții Europene de Justiție în Cauza C-319/12 (MMDP);
4. Hotărârea Curții Europene de Justiție în Cauza C- 449/17, A & G Fahrschul-Akademie GmbH împotriva Finanzamt Wolfenbüttel.

Motivele care au determinat instanța să formuleze cererea de hotărâre preliminară

21. Din perspectiva dreptului național, prestațiile oferite de reclamanta Happy Education SRL nu sunt scutite de la plata TVA , întrucât aceasta nu îndeplinește condițiile stabilite la articolul 292 alin. (1) lit f) din Codul fiscal raportat la pct. 42 (3) din Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal , art.3 alin (1)-(5) și art. 18 din Metodologia de organizare a programului “ Școala după școală”, aprobată prin Ordinul ministrului educației, cercetării, tineretului și sportului nr. 5.349/2011, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 738 din 20 octombrie 2011, cu modificările și completările ulterioare, reclamanta nefăcând dovada încheierii unui parteneriat cu o unitate de învățământ în vederea

implementării unui proiect în cadrul programului național „Școala după școală” aprobat de Consiliul de administrație al unității de învățământ, cu avizul Inspectoratului Școlar Județean . Instanța apreciază, însă, că reclamanta ar putea invoca beneficiul articolului 132 alineatul (1) litera (i) din Directiva 2006/112.

22. În speță, reclamanta din litigiul principal arată că serviciile de tip after school pe care le asigură elevilor cuprind activități de transmitere de cunoștințe atât practice cât și teoretice, în conformitate cu programa școlară națională, care sunt necesare aprofundării cunoștințelor dobândite de elevi în cadrul cursurilor desfășurate în unitățile de învățământ . Finalitatea acestor activități nu este, așadar, pur recreativă, ci în principal axată pe efectuarea temelor și fixarea cunoștințelor dobândite în timpul orelor de curs desfășurate în cadrul unităților de învățământ din sistemul național .

23. În această privință, instanța consideră că activitatea reclamantei din litigiul principal intră sub incidența noțiunii „învățământ școlar sau universitar”, în sensul articolului 132 alineatul (1) litera (i) din Directiva 2006/112.

24. În schimb, instanța are îndoieli în privința îndeplinirii de către Happy Education SRL a celorlalte criterii prevăzute în aceste dispoziții, în măsura în care nu este cert că poate fi considerată ca fiind o „organizație recunoscută [...] ca având scopuri similare” organismelor de drept public, în sensul articolului 132 alineatul (1) litera (i) din această directivă atât timp cât legislația națională (art.292 alin (1) lit f din Codul fiscal , raportat la pct. 42 (3) din Hotărârea Guvernului nr 1/2016 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr 227/2015 privind Codul fiscal , art 58 din Legea nr 1/2011 a Educației naționale respectiv art. 3 alin. (1) și alin (3), art. 18 din Metodologia de organizare a Programului "Școala după școală" aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 5349/2011, astfel cum a fost modificată prin Ordinul nr. 4802/2017) prevede că pentru ca o societate comercială care prestează servicii de tipul celor cuprinse în programul național „Școala după școală ” să beneficieze de scutirea de la plata TVA _este necesar ca aceasta să încheie un parteneriat cu o unitate de învățământ acreditată, chiar în condițiile în care societate comercială reclamantă, care prestează servicii de tip „Școala după școală” , deține autorizarea necesară pentru desfășurarea activităților educative identificate prin



Codul CAEN 8559-„Alte forme de învățământ,” însă această autorizare este considerată insuficientă pentru a beneficia de scutirea de TVA aferentă serviciile prestate.

PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
DISPUNE

In dosarul civil nr. 849/117/2019 pendinte pe rolul acestei instanțe , la cererea reclamantei HAPPY EDUCATION SRL, persoană juridică română cu sediul in Cluj-Napoca, str. Fagulului, nr.79-81A, jud Cluj, inregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J12/2671/2015, având CUI 34972852, cont IBAN RO22BTRLRONCRT0314678901, reprezentată de Societatea Civilă Profesională de Avocați „Șomlea și Asociații” cu sediul in Cluj-Napoca, str. Milton Lehrer, nr. 22, et.2, jud. Cluj, e-mail: radu.somlea@tuca.ro, anca.olar@tuca.ro, prin avocat Radu Șomlea, formulată in in contradictoriu cu pârâții DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE CLUJ-NAPOCA ȘI ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANTELOR PUBLICE CLUJ-NAPOCA, ambii cu sediul in Cluj-Napoca, Piața Avram Iancu, nr. 19, jud. Cluj, în temeiul art. 267 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene (TFUE), sesizarea

CURȚII DE JUSTIȚIE A UNIUNII EUROPENE



cu solicitarea de a răspunde următoarelor întrebări preliminare ce privesc interpretarea art.132 alin. (1) lit. i), art. 133 si art. 134 din Directiva 2006/112 a Consiliului Europei din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, o decizie în acest sens fiind utilă soluționării cauzei interne ce face obiectul dosarului civil mai sus menționat:

1. Articolul 132 alin. (1) lit. i), articolul 133 si articolul 134 din Directiva 2006/112 a Consiliului Europei din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, trebuie interpretate în sensul că serviciile de educație de tipul celor cuprinse in programul național „ școala după școală” pot fi incluse in noțiunea de „servicii strâns legate de învățământul școlar”, dacă sunt prestate, in condiții precum cele din litigiul principal, de un organism privat, in scopuri comerciale si in afara unui parteneriat incheiat cu o unitate de învățământ?

2. In cazul unui răspuns afirmativ la prima întrebare, recunoașterea reclamantei drept „ organizație cu scopuri similare ” , in sensul art.132 alin.(1) lit. i din Directiva 2006/112 a Consiliului European din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată , poate rezulta din reglementările legislative naționale privind autorizarea activităților identificate prin Codul CAEN 8559- „Alte forme de învățământ” de către Oficiul Național al Registrului Comerțului precum și prin raportare la caracterul de interes general al activităților educaționale de tipul „școala după școală”, care au ca scop prevenirea abandonului școlar și a părăsirii timpurii a școlii, creșterea performanțelor școlare, învățarea remedială, accelerarea învățării, dezvoltarea personală și integrarea socială?

Suspendă judecata până la pronunțarea hotărârii preliminare de către Curtea de Justiție a Uniunii Europene.

Cu drept de recurs pe toată durata suspendării in ceea ce privește dispoziția de suspendare a judecării .

Pronunțată în ședința publică, astăzi, 23 septembrie 2019.

Președinte,
Maria-Francesca Bujor

Grefier,
Gabriela Bianca Pintican



CONFORM CU
ORIGINALUL

Red. Tehnored MFB/28.09.2020