



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Bistrita-Nasaud
Biroul de solutionare a contestatiilor

Dosar Nr. 101/2006

DECIZIA NR.94/16.11.2006

privind soluționarea contestației depusă de **ASOCIAȚIA C. T.**, cu sediul în Rodna, înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 19668/30.10.2006.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal în legătură cu contestația depusă de **ASOCIAȚIA C. T.** din Rodna.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele fiscale din cadrul Activității de Control Fiscal Bistrița-Năsăud prin Procesul Verbal încheiat în data de 20.09.2006 (filele 1-6), act prin care s-a respins la restituire taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei. Așa cum rezultă din Procesul Verbal (filele 1-6), obiectivul inspecției fiscale parțiale îl constituie verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitată la restituire în valoare de S1 lei, aferentă perioadei fiscale 01.04.2005-30.06.2005.

Având în vedere prevederile art.175, art.177 și art.179 din Codul de Procedură Fiscală-republicat, constatăm ca în speța Biroul de soluționare a contestațiilor este investit să se pronunțe asupra contestației.

În cauză s-a întocmit referatul de verificare.

Din analiza datelor și documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Prin Procesul Verbal nr. 4059/20.09.2005 (filele 1-6) încheiat de organele Activității de Control Fiscal Bistrița-Năsăud pentru Asociația C. T. din Rodna s-au dispus, printre altele, respingerea restituirii sumei de S1 lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă ultimei rate din contravaloarea facturii fiscale nr.0690760/15.03.2006, achitată în data de 31.05.2006, motivat de faptul că acest document nu se circumscrie perioadei pentru care contestația a întocmit cererea de restituire.

II. Împotriva măsurilor stabilite prin Procesul Verbal nr.4059 încheiat la data de 20.09.2006 (filele 1-6) referitoare la suma de S1 lei, petenta a formulat și depus contestație înregistrată la Activitatea de Control Fiscal Bistrița-Năsăud sub nr. 4383/11.10.2006 (fila 13). Contestația a fost trimisă și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud cu nr. 19668/30.10.2006 (fila 16).

Așa cum rezultă din actele depuse la dosar reținem că petenta contestă suma de S1 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de restituit.

În motivarea cererii sale contestatoarea susține următoarele:

- factura fiscală nr. 0690760 din data de 15.03.2006 emisă de S.C. I. S.R.L. București, deși are data de 23.05.2005, a fost achitată de petentă în rate conform contractului nr.179/7/23.11.2005 (filele 8-10);

- datorită contractului încheiat între cele două părți (finanțarea fiind asigurată din donații, contribuții și cotizari ale membrilor asociației), nu s-a putut efectua plata facturii în luna martie 2006, pentru a o introduce în cererea de restituire a taxei pe valoarea adăugată pe trimestrul I 2005;

- plata facturii nr.0690760/15.03.2006 a fost efectuată eșalonat, conform Cap.V art.5 și 6 din contractul nr.179/7/2005 (fila 9).În fapt prima plata reprezentând avansul de 60% din totalul facturii va fi achitat cu ordin de plata în ziua livrării bunurilor, iar 40% în patru rate astfel: S2 lei la data de 28.02.2006; S3 lei la data de 31.03.2006; S4 lei la data de 28.04.2006 și S5 lei la data de 31.05.2006.

În concluzie ultima rată a facturii fiscale nr. 0690760 din data de 15.03.2006 fiind achitată în luna mai 2006, taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de S1 lei a fost cuprinsă în cererea de restituire a trimestrului II 2006.

III. Examinand cauza în raport cu documentele existente la dosar și actele normative în materie constatăm că cererea petentei este neîntemeiată având în vedere considerentele ce urmează.

Pentru perioada supusă controlului reglementările legale aplicabile speței sunt Legea 571/2003 privind Codul Fiscal și Normele privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată aprobate prin O.M.F 1880/07.12.2005.

Potrivit art.143 alin(1) lit.1) din Codul Fiscal, sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată livrările de bunuri și prestări servicii finanțate din donații ale persoanelor fizice. Așa cum rezultă din alin.(2) al art.143 din Codul Fiscal, documetele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adăugată, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii se stabilesc prin norme. În baza dispozițiilor legale antecitate au fost emise Normele aprobate prin O.M.F. nr.1880/07.12.2005 care reglementează în detaliu modalitățile și condițiile de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art.143 alin.(1) lit.1) din Codul Fiscal.

Conform art.4 alin(2) din O.M.F. 1880/07.12.2005 *“cererile de restituire a taxei pe valoarea adăugată se depun la organul fiscal teritorial la care sunt înregistrați titularii cererii, trimestrial, cel mai târziu până la finele lunii următoare încheierii unui trimestru, și vor fi însoțite numai de documente aferente cumpărărilor efectuate în trimestrul pentru care se solicită restituirea taxei pe valoarea adăugată. Nedepunerea în termen și necuprinderea tuturor documentelor justificative atrag pierderea dreptului de restituire a taxei pe valoarea adăugată.”*

În raport cu reglementările de mai sus scutirea de taxa pe valoarea adăugată realizată prin modalitatea restituirii acesteia [art.3 alin.(1) lit.a) din Norme] operează în prezența îndeplinirii cumulative a două condiții și anume:

1. depunerea documentației de restituire să se facă trimestrial, termenul limită fiind cel mai târziu finele lunii următoare trimestrului pentru care se solicită restituirea;

2. documentele aferente cumpărărilor efectuate să fie exclusiv din perioada trimestrului pentru care se solicită restituirea.

Având în vedere că factura nr.0690760 reflectă operațiuni de cumpărare efectuate în luna martie 2006 (15.03.2006) și cum documentația de restituire vizează trimestrul II 2006, în mod legal organul de control a respins la restituire taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei aferentă ultimei rate achitată în luna mai 2006, măsură imperativ prevăzută de art.4 alin.(2), ultima teză din Norme.

Din perspectiva celor de mai sus justificările petentei privitoare la faptul că a fost încheiat un contract în care se prevedea plata eșalonată a facturii (ultima rată a avansului fiind platită în trimestrul II 2006) , nu are nici o relevanță în soluționarea cauzei, obligațiile ce-i reveneau fiind strict determinate, fără a se permite vreo abatere de la conduita onerativă prescrisă de normele în vigoare.

Faptul că cele patru termene de plată prevăzute în contract au fost respectate ar putea determina îndeplinirea condițiilor de restituire însa numai în măsura în care aceste termene se corelează cu cele de livrare și facturare în cadrul aceleiași trimestru, așa cum rezultă din normele aprobate prin Ordinul 1880/2005 [art.4 alin.(2) și alin.(4)].

Având în vedere cele de mai sus și de probele dosarului rezultă că măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală sunt întemeiate.

Ținând seama de considerentele arătate în temeiul art.186 alin.(1) din Codul de Procedură Fiscală-republicat se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **ASOCIAȚIA C. T.** cu sediul în Rodna, Jud. Bistrița-Năsăud pentru suma de S1 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la restituire, și pe cale de consecință menținerea măsurilor dispuse prin Procesul Verbal nr. 4059 încheiat în data de 20.09.2006 de Activitatea de Control Fiscal Bistrița-Năsăud.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud - Secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV

L.S.