

DECIZIA 278

O Biserica a solicitat initial restituirea TVA in suma X , prin cererea de restituire facuta conform modelului prevazut de OMFP nr. 141/2004, inregistrata la AFP (cerere anexata la dosarul contestatiei). Printr-o solicitare a functionarilor AFP, cererea de restituire a fost depusa a doua oara conform modelului OMFP 230/2004 de secretara bisericii, cu acelasi numar de inregistrare 24680/29.07.2005. La solutionarea cererii de rambursare, organul fiscal a luat in considerare cererea intocmita conform OMFP 230/2004 , respingand-o din motive de neindeplinire a conditiilor pentru restituire si anume, cheltuielile efectuate in trimestrul II 2005 nefiind aferente lucrarilor de construire, consolidare, extindere, restaurare si reabilitare a lacasurilor de cult.

Petenta a solicitat si restituirea taxei pe valoarea adaugata, in suma Y, prin cererea de restituire TVA ,conform modelului prezentat in OMFP nr. 230/2004, prin care se solicita restituirea TVA aferenta lucrarilor de construire, consolidare, extindere, restaurare si reabilitare a lacasurilor de cult religios sau a altor cladiri utilizate in acest scop, aferente in trim. II 2005 pentru Centrul Social Cultural Medical Crestin , in baza art. 143, alin. 1, lit.m din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin memoriul justificativ, intocmit in vederea obtinerii autorizatiei de construire, la cap. III ” Structura functionala” se prevede:

“ Constructia are in plan dimensiunile de 17,20 x 11,25 este orientata nord-sud , are demisol, parter, 2 etaje, si mansarda cu urmatoarele functiuni:

- la demisol: gradinita si scoala duminicala;
- la parter: fisier, cabinete medicale de tratament si consultatii, laboratoare de analiza si tehnica dentara, un birou, dispensar;
- la etaj 1: camera oaspeti, locuinta pastorala, bucatarie si sala de mese;
- la etaj 2: camere sociale pentru persoane fara sprijin;
- la mansarda: sala de activitati multifunctionale”

Organul fiscal, in urma verificarii facturilor din care a rezultat taxa pe valoare adaugata in suma X, solicitata la restituire, a constatat ca acestea sunt aferente in totalitate furnizarii de utilitati, materiale si prestari de servicii efectuate pentru desfasurarea activitatii curente a bisericii.

Avand in vedere art. 143, alin.1,lit. m din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede: „ (1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata: ...m) construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea si reabiloitatea lacasurilor de cult religios sau a altor cladiri utilizate in acest scop; “, organul de control a constatat ca nu sunt indeplinite conditiile stipulate in art. 3, alin. 1 din Normele aprobate prin Ordinul 230/2004, cheltuielile efectuate in trimestrul II 2005 nefiind aferente lucrarilor de construire, consolidare, extindere, restaurare si reabilitare a lacasurilor de cult. Ca urmare, se constata ca Biserica Crestina Baptista “ Sfanta Treime” Galati nu indeplineste conditiile pentru restituirea taxei pe valoare adaugata in suma de 1.228 lei.

Privind cererea de restituire a taxei pe valoarea adaugata in suma Y, organul fiscal a aplicat pentru solutionare prevederile art. 3 alin. 1 din Ordinul 230 /2004 privind Normele de aplicare a scutirii de taxa pe valoare adaugata pentru construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea si reabilitarea lacasurilor de cult religios sau a altor

cladiri utilizate in acest scop, prevazute la art. 143, alin. 1 , lit. m, din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Avand in vedere art. 143, alin. 1, lit. m din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si art. 2 si 3 din Ordinul 230/2004 si analizand structura functionala descrisa in memoriul justificativ depus la dosar (constructie separata de lacasul de cult propriu-zis), organul de control constata ca efectuarea cheltuielilor in semestrul II 2005 nu sunt aferente construirii, consolidarii, extinderii, restaurarii si reabilitarii locasurilor de cult religios sau a altor cladiri utilizate in acest scop, obiectivele prevazute in structura functionala a cladirii neregasindu-se in definitia data lacasurilor de cult religios de art. 2, lit.a si b din Normele de aplicare a OMFP 230/2004.

Ca urmare, se constata ca Biserica nu indeplineste conditiile pentru restituirea taxei pe valoare adaugata in suma Y.

Cauza supusa solutionarii a fost daca Biserica beneficiaza de restituirea :

-TVA aferenta lucrarilor de construire, consolidare, extindere, restaurare si reabilitare a lacasurilor de cult, in conditiile in care cererea de restituire facuta conform modelului prevazut de OMFP nr. 141/2004, inregistrata la AFP (cerere anexata la dosarul contestatiei), printr-o solicitare a functionarilor AFP, a fost depusa a doua oara conform modelului OMFP 230/2004 de secretara bisericii, cu acelasi numar de inregistrare 24680/29.07.2005.

- TVA in suma Y, prin cererea de restituire TVA ,conform modelului prezentat in OMFP nr. 230/2004, prin care se solicita restituirea TVA aferenta lucrarilor de construire, consolidare, extindere, restaurare si reabilitare a lacasurilor de cult religios sau a altor cladiri utilizate in acest scop, aferente in trim. II 2005 pentru Centrul Social Cultural Medical Crestin , in baza art. 143, alin. 1, lit.m din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Privind TVA de restituit in suma X.:

Intrucat Biserica Crestina a solicitat la rambursare TVA aferenta in totalitate furnizarii de utilitati, materiale si prestari de servicii efectuate pentru desfasurarea activitatii curente a bisericii, achitate din donatii ale persoanelor fizice, se constata ca cererea de rambursare se incadreaza in prevederile prevazute de OMFP 141/ ian. 2004 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare sau din imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, inclusiv din donatii ale persoanelor fizice, prevazuta la art. 143 alin. 1, lit.l din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care stipuleza urmatoarele:

- art. 2 :” Pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare banesti sau din imprumuturi nerambursabile acordate de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, precum si din donatii ale persoanelor fizice, scutirea de taxa pe valoare adaugata, prevazuta la art. 143 alin 1, lit. l din Legea 571/2003, se aplica daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

a) sa se realizeze obiectivele sau proiectele nominalizate in hotarari ale Guvernului ori prevazute in acorduri, protocoale si intelegeri incheiate cu organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, cu exceptia celor realizate din donatii ale persoanelor fizice.

- b) Obiectivele sau proiectele sa fie destinate unor scopuri cu caracter umanitar, social sau filantropic, religios, de aparare a sanatatii, de aparare a tarii sau sigurantei nationale, cultural, artistic, educativ, stiintific, sportiv, de protectie si ameliorare a mediului, de protectie si conservare a monumentelor istorice si de arhitectura.
- c) Finantarea sa fi asigurata din ajutoare banesti sau din imprumuturi nerambursabile ale organizatiilor nonprofit si de caritate din strainatate si din tara si/sau donatii ale persoanelor fizice.
- Art. 3: “ (1) Scutirea de taxa pe valoare adaugata, prevazuta la art. 143 alin. 1, lit. 1 din Legea nr. 571/2003, poate fi realizata prin urmatoarele modalitati ” a) prin restituirea taxei pe valoare adaugata, potrivit art. 149 alin. 9 din Legea 571/2003, catre beneficiarii fondurilor nerambursabile care nu sunt platitori de taxa pe valoare adaugata, conform procedurii prevazute la art. 4.”

Intrucat petentul indeplineste conditiile procedurale prevazute de art. 4 din OMFP 141/ian. 2004, aspecte abordate si analizate in Procesul verbal contestat, iar cererea initiala de restituire a TVA a fost depusa in conformitate cu prevederile art. 143, alin. 1, lit 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, dupa modelul prevazut de OMFP141/2004, se admite capatul de cerere privind TVA de rambursat in cuantum X.

Privind TVA de restituit in suma Y

In drept, sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art. 143 , alin. (1), lit. m) din Legea 571/2003 privind Codul FISCAL : “ (1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata: ...m) construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea si reabilitarea lacasurilor de cult religios sau a altor cladiri utilizate in acest scop;”
- art. 2 lit. a si b din OMFP nr. 230/ februarie 2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a scutirii de taxa pe valoare adaugata pentru construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea si reabilitarea lacasurilor de cult religios sau a altor cladiri utilizate in acest scop, prevazute la art. 143, alin. 1, lit. m din Legea 571/2003 privind Codul fiscal: “ In aplicarea prezentelor norme, prin termenii de mai jos se intelege: a) lacasuri de cult religios- bisericile, casele de rugaciune, templele, moscheile, sinagogile, casele de adunare sau alte constructii asimilate acestora, care deservesc cultele, asociatiile ori fundatiile religioase pentru desfasurarea serviciilor religioase specifice; b) alte cladiri utilizate in scop religios- manastirile, schiturile si complexurile monahale.”

Avand in vedere ca Centrul Social Cultural Medical Crestin este o constructie separata de lacasul de cult propriu-zis, iar structura de functionare a acestuia prevazuta in memoriul justificativ nu se regaseste in art. 2 lit a si b din Normele de aplicare a scutirii de TVA mentionate mai sus , care stabilesc in mod expres ce se intelege prin lacasuri de cult si alte cladiri utilizate in scop religios, contestatia formulata de Biserica se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.