



DECIZIA NR. 139/21.10.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de

M

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului

sub nr. .../09.09.2005

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Structura de administrare fiscala Iasi - Activitatea de control fiscal prin adresa nr. ... din 16.09.2005, inregistrata la noi sub nr. ... din 09.09.2005, asupra contestatiei formulata de **M** cu sediul in Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... din 26.08.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... din 26.08.2005, comunicate contestatoarei in data de 26.08.2005, prin primirea de catre reprezentantul legal al acesteia, contabil sef, sub semnatura.

Suma totala contestata, de S lei (RON), reprezinta:

- S¹ lei - taxa pe valoarea adaugata restituita eronat;
- S² lei - taxa pe valoarea adaugata pentru care nu s-a aprobat restituirea.
- S³ lei - taxa pe valoarea adaugata de plata inscrisa nejustificat in decizia de impunere.

Contestatia a fost depusa in data de 05.09.2005, in termenul legal de 30 zile prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2004.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 alin.(1) coroborat cu art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2004.

Contestatia este insotita de referatul motivat nr. .../16.09.2005, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **M**, ca neintemeiata.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174 alin.(1),

art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2004, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. M contesta Decizia de impunere nr. .../26.08.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../26.08.2005 cu privire la suma totala de S⁴ lei (RON) reprezentand taxa pe valoarea adaugata, motivand urmatoarele:

1. Referitor la diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S⁵ lei (ROL) aferenta trimestrului IV/2004 si in suma de S⁶ lei (ROL) aferenta trimestrului I/2005, contestatoarea considera ca au fost stabilite ca urmare a interpretarii diferite a aceluiasi act normativ de echipe diferite de inspectori fiscali si ca acesta nu este un motiv legal pentru ca sa se dispuna reverificarea unei anumite perioade intrucat nu reprezinta *"date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora"*.

2. Referitor la diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S⁷ lei (ROL) aferenta trimestrului II/2005, contestatoarea precizeaza ca aceasta este formata din:

- suma de S⁸ lei, contravaloarea taxei pe valoarea adaugata din factura nr. .../11.04.2005 reprezentand achizitie pesticide, care , in opinia organului de inspectie fiscala trebuia suportata din donatii de la persoane fizice, fonduri care, dupa reverificarea trimestrelor IV/2004 si I/2005, au fost consumate integral;

- suma de S⁹ lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa prin preluarea eronata a sumelor din facturi de cumparare, suma fiind corect constatata de organul de control;

- suma de S¹⁰ lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor efectuate din fonduri proprii la Asezamantul sociocaritativ "X".

Contestatoarea motiveaza ca suma de S¹⁰ lei (ROL) este aferenta lucrarilor efectuate la cladirea ce face parte din Asezamantul sociocaritativ "X", care reprezinta un *ansamblu religios* , asa cum este definit prin Ordinul Ministerului Culturii si Cultelor n.2830/2003 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea si functionarea Comisiei de Avizare a Lacaselor de Cult si care se incadreaza in categoria " altor cladiri utilizate in scop religios", din Ordinul ministrului finantelor publice nr.230/2004.

3. De asemenea, contestatoarea mentioneaza ca nu exista concordanta intre suma stabilita de plata in concluzia din pagina 19 a Raportului de inspectie fiscala nr. ... din 26.08.2005, de S¹¹ lei (RON) si suma mentionata ca taxa pe valoarea adaugata de plata in Decizia de impunere nr. ... din 26.08.2005, de S⁴ lei (RON), considerand ca se creaza astfel datorii catre bugetul de stat in sarcina sa in mod nelegal, prin erori regretabile, prima suma continand si diferenta de taxa pe valoarea adaugata de S³ lei (RON) care nici macar nu a fost restituita pentru ca inspectia fiscala sa o considere obligatie de plata.

II. Organul de control din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatii de control fiscal Iasi, ca urmare a controlului efectuat la **M** in vederea solutionarii cererii de restituire a taxei pe valoarea adaugata nr. .../29.07.2005 si a deciziei de reverificare nr. ... din 22.08.2005, prin care s-a dispus reverificarea perioadei 01.10.2004 - 31.03.2005 a stabilit prin Decizia de impunere nr. ... din 26.08.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala , emisa

in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... din 26.08.2005, o diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S^4 lei (RON), astfel:

Ca urmare a reverificarii perioadei 01.10.2004 - 31.03.2005, aprobata prin Decizia nr. .../22.08.2005, au rezultat urmatoarele:

- **pentru trimestrul IV/2004**, contestatoarea a avut la dispozitie fonduri din donatii in valoare de S^{12} lei si suma de S^{13} lei, ramasa neconsumata din trimestrul III/2004 din fondurile alocate de Ministerul Culturii si Cultelor pentru lucrari efectuate la Asezamantul sociocaritativ "X" . Valoarea totala a achizitiilor efectuate in trimestrul IV/2004 este de S^{14} lei (ROL), pentru care a solicitat restituirea taxei pe valoarea adaugata in suma de S^{15} lei (ROL). S-a aprobat restituirea taxei pe valoarea adaugata in suma de S^{16} lei, din care S^{17} lei (ROL) aferenta lucrarilor de reabilitare a lacasurilor de cult in valoare de S^{18} lei si partial, in limita fondurilor disponibile (S^{12} lei + S^{13} lei), S^{19} lei aferenta lucrarilor efectuate pentru constructia centrului sociocaritativ "X";

- **pentru trimestrul I/2005**, contestatoarea a avut la dispozitie fonduri din donatii in valoare de S^{20} lei (ROL). Din valoarea totala a achizitiilor, in suma de S^{21} lei (ROL) prezentate in vederea restituirii taxei pe valoarea adaugata aferenta de S^{22} lei (ROL), contestatoarea beneficiaza de restituirea taxei pe valoarea adaugata in suma de S^{23} lei (ROL) din care, S^{24} lei aferenta lucrarilor de reabilitare a lacasurilor de cult in valoare de S^{25} lei (ROL) si partial, in limita fondurilor disponibile de S^{20} lei (ROL), S^{26} lei (ROL) aferenta lucrarilor efectuate pentru constructia centrului sociocaritativ "X".

Astfel, inspectia fiscala a stabilit ca a fost restituita in mod eronat suma de S^5 lei aferenta trimestrului IV/2004 si suma de S^6 lei aferenta trimestrului I/2005 pentru lucrari efectuate la Asezamantul sociocaritativ "X", lucrari pentru care contestatoarea nu poate beneficia de restituirea taxei pe valoarea adaugata potrivit prevederilor art.143 alin.1) lit. m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevederilor art.2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.230/2004, asa cum sustine contestatoarea.

- **pentru trimestrul II/2005**, contestatoarea a solicitat restituirea taxei pe valoarea adaugata in suma de S^{27} lei. Inspectia fiscala a aprobat restituirea sumei de S^{28} reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor de reabilitare efectuate pentru lacasurile de cult si suma de S^{29} lei (ROL) pentru lucrari efectuate la Asezamantul sociocaritativ "X", in limita fondului din donatii avut la dispozitie in trimestrul II/2005, in valoare totala de S^{30} lei (ROL). Pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata de S^2 lei (ROL) aferenta achizitiilor efectuate din fonduri proprii (pentru lucrari efectuate la Asezamantul sociocaritativ "X" si achitionare de pesticide), nu a aprobat restituirea taxei pe valoarea adauga.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele :

Controlul s-a efectuat de inspectia fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi in vederea solutionarii cererii de restituire a taxei pe valoarea adaugata aferenta trimestrului II/2005 si in baza deciziei de reverificare nr. .../22.08.2005, prin care s-a dispus reverificarea perioadei 01.10.2004 - 31.03.2005.

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S⁵ lei (ROL) aferenta trimestrului IV/2004 si in suma de S⁶ lei (ROL) aferenta trimestrului I/2005, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal inspectia fiscala a stabilit in urma reverificarii perioadei 01.10.2004 - 31.03.2005 ca aceste sume au fost eronat restituite, in conditiile in care contestatoarea considera ca diferentele sunt rezultatul interpretarii diferite a aceluiasi act normativ de echipe diferite de inspectori fiscali si ca acesta nu este un motiv legal pentru ca sa se dispuna reverificarea unei anumite perioade intrucat nu reprezinta *"date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora"* si sustine ca beneficiaza de resituirea taxei pe valoarea adugata aferenta lucrarilor efectuate pentru Centrul sociocaritativ "S" deoarece acesta reprezinta un ansamblu religios, incadrat la *alte cladiri utilizate in acest scop*, conform prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr.230/2004.

In fapt, M a incasat in data de 02.09.2004 suma de S³¹ lei (ROL), atribuita de Ministerul Culturii si Cultelor, pentru constructia si amenajarea Asezamantului sociocaritativ "X", in conformitate cu prevederile Hotararii Guvernului nr.1140/23.07.2004.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 16.12.2004, pentru trimestrul III/2004 M a solicitat restituirea sumei de S³² lei (ROL) reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor in suma de S³³ lei (ROL) efectuate pentru constructia centrului sociocaritativ "X", ramanand neutilizat fondul in suma de S¹³ lei (ROL).

Prin cererea de restituire a taxei pe valoarea adaugata aferenta trimestrului II/2005 M solicita si restituirea taxei pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor in valoare de S³⁴ lei (ROL) efectuate pentru constructia centrului sociocaritativ "X".

Avand in vedere faptul ca din Rapoaretele de inspectie fiscala incheiate pentru trimestrul IV/2004 si trimestrul I/2005, rezulta ca a fost solicitata si restituirea taxei pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor efectuate pentru constructia centrului sociocaritativ "X", dar ca din acestea nu se poate stabili marimea fondului consumat alocat in acest sens, prin referatul nr. .../22.08.2005, inspectia fiscala a solicitat dispunerea reverificarii perioadei 01.10.2004-31.03.2005.

Urmare a reverificarii perioadei 01.10.2004-31.03.2005, in baza deciziei de reverificare nr. ... din 22.08.2005, inspectia fiscala a stabilit ca a fost restituita in mod eronat suma de S⁵ lei (ROL), aferenta trimestrului IV/2004 si suma de S⁶ lei (ROL) aferenta trimestrului I/2005 pentru lucrari efectuate la Asezamantul sociocaritativ "X", lucrari pentru care contestatoarea nu poate beneficia de restituirea taxei pe valoarea adaugata potrivit prevederilor art.143 alin.(1) lit. m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevederilor art.2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.230/2004, asa cum sustine contestatoarea.

In drept, potrivit prevederilor art.102 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata in anul 2004,

"Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora."

Se retine faptul ca atat in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 23.02.2005, cat si in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.06.2005, desi se precizeaza ca sursa de finantare pentru Asezamantul sociocaritativ "X" o reprezinta fondurile acordate de Ministerul Culturii si Cultelor in conformitate cu prevederile Hotararii Guvernului nr.1140 din 23.07.2004, inspectia fiscala nu a consemnat in raport suma utilizata din acest fond pentru fiecare perioada supusa verificarii.

De asemenea, se retine faptul ca pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor finantate din donatii si din fondul de S³¹ lei (ROL) alocat de Ministerul Culturii si Cultelor in conformitate cu prevederile Hotararii Guvernului nr.1140 din 23.07.2004, contestatoarea a beneficiat de rambursarea taxei pe valoarea adaugata, in baza prevederilor art.143 alin.(1) lit I) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Motivatia contestatoarei potrivit careia Decizia de reverificare nr. .../22.08.2005 a fost emisa fara sa fie indeplinite conditiile nici unei exceptii prevazute de art.96 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat ultima echipa de control nu a interpretat diferit prevederile art.2 din Normele de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea 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 nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.230 din 02.02.2004, fata de echipele ce au verificat perioada 01.10.2004 - 31.03.2005, intrucat toate echipele au aprobat restituirea taxei pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor finantate din suma alocata prin Hotararea Guvernului nr.1140 din 23.07.2004.

Reverificarea s-a dispus ca urmare a calculului eronat cu privire la utilizarea fondului de S³¹ lei (RON) ceea ce a generat erori de calcul cu privire la stabilirea taxei pe valoarea adaugata aferenta acestuia.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, rezulta ca in mod corect Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a dispus reverificarea perioadei 01.10.2004 - 31.03.2005.

In ceea ce priveste legalitatea stabilirii diferentelor pentru perioada reverificata, s-a retinut ca in conformitate cu art.143 alin.(1) lit. m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, contestatoarea beneficiaza de scutire de taxa pe valoarea adaugata pentru **"construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea si reabilitarea lacasurilor de cult religios sau a altor cladiri utilizate in acest scop;"**.

M considera ca Asezamantul sociocaritativ "X" se incadreaza in categoria **"altor cladiri utilizate in acest scop"**, insa Normele de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea 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 nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.230 din 02.02.2004, definesc clar la art.2 aceasta sintagma, astfel: **"In aplicarea prezentelor norme, prin termenii de mai jos se intelege:[...] b) alte cladiri utilizate in scop religios - manastirile, schiturile si complexurile monahale; [...]"**.

Contestatoarea sustine ca in Ordinul Ministerului Culturii si Cultelor n.2830/2003 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea si functionarea Comisiei de Avizare a Lacaselor de Cult, ansamblurile religioase sunt: **"manastirile, schiturile, complexurile monahale si salile sau cladirile polivalente care cumuleaza cel putin o functie religioasa in structura constructiva propusa."**, iar in Ordinul ministrului finantelor publice nr.230 din 02.02.2004 s-a preluat restrictiv aceasta enumerare.

Aceasta motivatie nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece, chiar si acceptand punctul de vedere al contestatoarei, aceasta nu a prezentat nici organului de control, nici organului de solutionare Avizul eliberat de Comisia de Avizare a Lacasurilor de Cult, document cerut si de art.4, alin.(1) lit. a) din Normele de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea si reabilitarea lacasurilor de cult religios sau a altor cladiri utilizate in acest scop, prevazute la art.143 alin1) lit.m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.230 din 02.02.2004, ca document justificativ pentru restituirea taxei pe valoarea adaugata.

Avand in vedere aceste reglementari, rezulta ca pentru lucrarile efectuate din fondurile proprii, contestatoarea nu beneficiaza de restituirea taxei pe valoarea adaugata, intrucat Asezamantul sociocaritativ "X" nu se incadreaza in categoria altor cladiri utilizate in scop religios prevazute la art.2 lit.b) din Normele de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea 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 nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.230 din 02.02.2004.

Ca urmare, in mod corect inspectia fiscala a stabilit ca aceste sume au fost eronat restituite, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S¹⁰ lei (ROL), cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal inspectia fiscala nu a aprobat restituirea taxei pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor efectuate la Asezamantul sociocaritativ "X" finantate din fondurile proprii in conditiile in care contestatoarea considera ca Centrul sociocaritativ "X" reprezinta un ansamblu religios, incadrat la *alte cladiri utilizate in acest scop*, conform prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr.230/2004.

In fapt, contestatoarea a solicitat restituirea taxei pe valoarea adaugata in suma de S²⁷ lei. Inspectia fiscala a aprobat restituirea sumei de S²⁸ reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor de reabilitare efectuate pentru lacasurile de cult si suma de S²⁹ lei (ROL) pentru lucrari efectuate la Asezamantul sociocaritativ "X", in limita fondului din donatii avut la dispozitie in trimestrul III/2005, in valoare totala de S³⁰ lei (ROL). Pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata de S¹⁰ lei (ROL) aferenta lucrarilor efectuate la Asezamantul sociocaritativ "X", a considerat ca **M** nu poate beneficia de reastituirea acestei sume deoarece aceasta cladire nu face parte din categoria cladirilor utilizate in scop religios.

In drept, potrivit prevederilor art.143 alin.(1) lit.l) si lit.m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, contestatoarea beneficiaza de scutire de taxa pe valoarea adaugata in urmatoarele situatii:

" l) livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile acordate de catre guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, inclusiv din donatii ale persoanelor fizice;

m) construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea si reabilitarea lacasurilor de cult religios sau a altor cladiri utilizate in acest scop;".

Asa cum am aratat la punctul 1 din prezenta decizie, Asezamantul sociocaritativ "X" nu se incadreaza in categoria altor cladiri utilizate in scop religios prevazute la art.2 lit.b) din Normele de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea 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 nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.230 din 02.02.2004.

Pentru acest obiectiv contestatoarea beneficiaza de restituirea taxei pe valoarea adaugata aferenta doar lucrarilor finantate din donatii in baza art.143 alin.(1) lit.l) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. Pentru lucrarile efectuate din fondurile proprii, contestatoarea nu beneficiaza de restituirea taxei pe valoarea adaugata, rezultand astfel ca legal inspectia fiscala nu a aprobat restituirea taxei pe valoarea adaugata in suma de S¹⁰ lei (ROL), urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere.

3. Referitor la diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S⁸ lei (ROL), cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organul de control nu a aprobat restituirea pentru aceasta suma in conditiile in care contestatoarea nu aduce nici un argument in sustinerea contestatiei.

In fapt, contestatoarea a solicitat suma de S⁸ lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitionarii de pesticide, inscriind-o eronat la capitolul lucrari efectuate la chilia maici, care trebuia finantata din donatii ale persoanelor fizice, dar acestea au fost consumate in urma verificarii.

Contestatoarea nu arata care sunt motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia.

In drept, potrivit prevederilor art.175 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2004, "**Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

[...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;

[...]"

Avand in vedere cele prezentate, urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca nemotivata.

4. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S⁹ lei (ROL), cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal inspectia fiscala a stabilit aceasta diferenta in conditiile in care contestatoarea recunoaste ca suma a fost preluata in mod eronat din facturile de cumparare.

In fapt, contestatoarea precizeaza ca este de acord cu neacceptatea restituirii sumei de S⁹ lei (ROL) reprezentand taxa pe valoarea adaugata preluata in mod eronat din facturile de cumparare, dar suma este inclusa in suma totala contestata.

In drept, potrivit prevederilor art.175 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2004, "**Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

[...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;

[...]"

Avand in vedere cele prezentate, urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca nemotivata.

5. Referitor la motivatia contestatoarei potrivit careia suma de S^3 lei (RON) inscrisa in Decizia de impunere nr. ...din 26.08.2005 este eronata si ca nu este in concordanta cu diferenta de plata in suma de S^{11} lei (RON), se retine:

In fapt, inspectia fiscala a stabilit in urma reverificarii perioadei 01.10.2004-31.03.2005 taxa pe valoarea adaugata restituita eronat in suma de S^{36} lei (ROL), din care: S^5 lei (ROL) este aferenta trimestrului IV/2004, iar suma de S^6 lei (ROL) este aferenta trimestrului I/2005. Pentru trimestrul II/2005 din suma solicitata de M, de S^{27} lei (ROL, nu a aprobat restituirea sumei de S^2 lei (ROL).

Astfel, suma de plata de S^{11} lei (RON) inscrisa la pagina 19 din Raportul de inspectie fiscala nr. ... din 26.08.2005, reprezinta diferenta dintre taxa pe valoarea adaugata convenita a fi restituita, aferenta trimestrului II/2005, in suma de S^{35} lei (ROL), ($S^{27} - S^2$) si suma de S^{36} lei (ROL) restituita necuvenit pentru perioada 01.10.2004 - 30.06.2005.

Intrucat in propunerile de solutionare a cererii de restituire a taxei pe valoarea adaugata nr. ... din 29.07.2005 inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr.... din 26.08.2005, inspectia fiscala precizeaza ca pentru suma solicitata la restituire de S^{27} lei (RON) contestatoarea nu are drept de restituire, rezulta ca suma restituita eronat, de S^{36} lei (RON) pentru trimestrul IV/2004 si trimestrul I/2005, a fost diminuată cu suma convenita a fi restituita pentru trimestrul II/2005, de S^{37} lei (RON), ramanand de plata in sarcina contestatoarei suma de S^{11} lei (RON).

Avand in vedere cele aratate mai sus rezulta ca suma corecta ce trebuia inscrisa in decizia de impunere nr. ... din 26.08.2005 este de S^{11} lei (RON), urmand ca inspectia fiscala sa anuleze decizia nr. ... din 26.08.2005 pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata de S^3 lei (RON) si sa emita o noua decizie de impunere pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de S^{11} lei (RON).

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.179 alin.(1) si art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor nr.1509/2001, nr.1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de M, ca neintemeiata, pentru suma totala de 285.683 lei (RON), reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta lucrarilor efectuate la Asezamantul sociocaritativ "Providenta" finantate din fonduri proprii:

- S^{36} lei (RON) - taxa pe valoarea adaugata aferenta trim. IV/2004 si trim.I/2005 restituita eronat;
- S^{10} lei (RON) - taxa pe valoarea adaugata aferenta trim. II/2005 refuzata la restituire.

Art.2 Respingerea contestatiei formulata de **M**, ca nemotivata, pentru suma totala de S³⁷ lei (RON), reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta unor achizitii ce nu sunt aferente constructiei lacasurilor de cult.

Art.3 Admiterea contestatiei formulata de M pentru suma de S³ lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata inscrisa nejustificat in Decizia de impunere nr. .../26.08.2005 si anulara acestei decizii pentru intreaga suma de S⁴ lei (RON) urmand sa se emita o noua decizie de impunere pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de S¹¹ lei (RON).

Art.4 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Serviciului de colectare, executare silita persoane juridice din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi si Activitatii de control fiscal Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

IS./10.10.2005