



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 55 /2005

privind solutionarea contestatiei depusa de **BISERICA " ... "**
cu sediul in Cluj-Napoca, la Activitatea de Control Fiscal Cluj
si remisa la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. - /2005 de catre Activitatea de Control Fiscal Cluj asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **BISERICA " ... "** cu sediul in Cluj-Napoca, impotriva Procesului Verbal de verificare si restituire T.V.A. nr. ... /2005.

Petenta contesta masura luata prin actul de control mentionat, prin care reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Cluj nu au acordat scutire de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei pentru construirea unei cladiri ridicate in scopul desfasurarii de servicii religioase specifice pe timpul vacantei elevilor.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit si comunicat petentei la data de ... 2005, iar contestatia a fost depusa la Activitatea de Control Fiscal Cluj la data de ... 2005, fiind inregistrata sub nr. ... /2005.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 178 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **BISERICA " ... "** cu sediul in Cluj-Napoca

I. Petenta, prin contestatia inregistrata la organul fiscal sub nr. ... /2005 si indreptata impotriva Procesului Verbal de verificare si restituire T.V.A. incheiat la data de ... 2005 solicita admiterea contestatiei si restituirea sumei de ... lei, reprezentand T.V.A. pentru urmatoarele motive :

- organele de control au avut in vedere ca motiv principal pentru care nu se poate restitui taxa pe valoarea adaugata, faptul ca *"din Autorizatia de constructie nr. ... /2004 eliberata de Primaria com. ... rezulta ca nu se construiesc nici un lacas de cult, nici cladire utilizata in acest scop, ci se construiesc o casa de vacanta"*, fara a avea in vedere prevederile art. 47 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata, care arata : *"autorizatia de construire se redacteaza [...] cu mentionarea obligatorie a elementelor necesare descrierii concise a lucrarilor de constructie autorizate"*. Astfel in autorizatie se trec lucrarile si nu scopul pentru care se fac acestea astfel incat pe autorizatia eliberata apar lucrarile : Casa de vacanta, Bazin vidanjabil.

- Scopul declarat al Comitetului de Conducere a **BISERICA " ... "** este cel redat in Hotararea nr. ... /2004 prin care se *"aproba construirea unei case amplasata pe teritoriul Comunei ... , pentru a se desfasura pe timpul vacantei activitati cu caracter religios specifice, in care sa fie implicati tinerii din Comunitate si nu numai"*. Obiectivul se va realiza din fonduri gestionate de Biserica, obtinute in exclusivitate din donatii.

- **BISERICA " ... "** beneficiaza de scutire de taxa pe valoarea adaugata deoarece se incadreaza atat in prevederile art. 143 alin. 1 lit. I din Legea nr. 571/2003 si a Ordinului M.F. 141/2004 (se

realizeaza un obiectiv religios si cultural, este finantat exclusiv din donatii ale persoanelor fizice) cat si in prevederile art. 143 alin. 1 li. l din Legea nr. 571/2003 si a Ordinului M.F. nr. 230/2004 (se realizeaza o constructie asimilata caselor de adunare, beneficiar fiind conform art. 2 lit. g, un cult recunoscut, iar finantarea se face din fondurile gestionate de biserica).

II. Prin Procesul Verbal de verificare si restituire T.V.A. dresat de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Cluj, Serviciul Conformitate Fiscala la data de ... 2005, se retine la pct. 3.5.5 ca "*Potrivit dispozitiilor legale cuprinse in art. 3 alin. 3 al Ordinului M.F.P. nr. 230/2004 nu se justifica legal restituirea T.V.A. aferenta bunurilor procurate pe contul propriu al contribuabilului verificat, cu toate ca aceste bunuri sunt destinate executarii operatiunilor de constructie, extindere, reabilitarea si consolidarea lacasurilor de cult religios, chiar daca acestea sunt contractate cu prestatori specializati*".

Din Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul de control apreciaza ca "**BISERICA** " ... " nu se incadreaza nici in prevederile art.143, lit. l din Legea nr. 571/2003 (nu intruneste cele 3 conditii prevazute la acest punct, fara insa a argumenta in vreun fel aceasta afirmatie), nici in prevederile art. 143 alin. 1 lit. m din Legea nr. 571/2003 (sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata constructia, consolidarea, restaurarea, reabilitarea lacasurilor de cult religios sau altor cladiri utilizate in acest scop" . Potrivit prevederilor art. 2 lit. b al Ordinului M.F.P. nr. 230/02.02.2004 "*termenul de "alte cladiri utilizate in scopul religios" sunt : manastirile, schiturile si complexurile monahale*", iar potrivit autorizatiei de constructie nr. .. /2004 nu se construiesc nici un lacas de cult si nici cladire utilizata in acest scop, ci se construiesc o casa de vacanta.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, actul de control, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative aplicabile in materie, organul de solutionare a contestatiei constata ca argumentele invocate de organele de control si temeiurile legale aplicate cauzei deduse judecatii nu pot fi retinute din urmatoarele considerente :

1. Cererea privind scutirea de T.V.A. depusa de Biserica "... " din Cluj-Napoca, se incadreaza in prevederile art. 143, alin. 1, lit. l din Legea nr. 571/2003, care se aplica daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii :

a) sa se realizeze obiective sau proiecte 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.

Din analiza textului de lege mai sus invocat rezulta cu evidenta ca prima conditie este indeplinita intrucat obiectivul sau proiectul se realizeaza din donatii ale persoanelor fizice.

b) obiectivele sau proiectele sa fie destinate unor scopuri cu caracter umanitar, social, filantropic, religios, de aparare a sanatatii, de aparare a tarii sau a sigurantei nationale, cultural, artistic, educativ, stiintific, sportiv, de protectie si ameliorare a mediului, de protectie si conservare a monumentelor istorice si de arhitectura. Aceasta conditie este indeplinita intrucat din Hotararea nr. ... /2004 a Comitetului de Coducere a Bisericii "... " rezulta ca scopul construirii acestei case amplasata pe teritoriul Comunei ... este unul social, religios, filantropic, cultural, educativ, etc.

c) finantarea sa fie asigurata din ajutoare banesti sau din imprumuturi nerambursabile ale organizatiilor nonprofit si de caritate din strainatate si din tara si/sau din donatii ale persoanelor fizice.

Este evident ca si aceasta ultima conditie este indeplinita, intrucat finantarea se asigura din donatiile realizate de membri bisericii.

2. Cererea privind scutirea de T.V.A. se incadreaza si in prevederile art. 143, alin. 1 lit. m din Legea nr. 571/2003 si a prevederilor O.M.F. nr. 230/2004 intrucat potrivit prevederilor art. 2 lit. a) din acest ordin, prin lacasuri de cult religios se inteleg : "*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*".

Din Hotararea nr. ... /2004 a Comitetului de Coducere a Bisericii "... " rezulta ca scopul pentru care se construiesc casa amplasata pe teritoriul Comunei ..., jud. Cluj, il reprezinta desfasurarea pe timpul vacantei de activitati cu caracter religios specific, in care sa fie implicati tinerii din comunitatea penticostala si nu numai.

Chiar daca pe Autorizatia de constructie nr. ... /2004 se prevede "**Executarea lucrarilor de Casa de vacanta, Bazin Vidanjabil**", destinatia constructiei este cea prevazuta prin Hotararea nr. ... /2004 a Comitetului de Coducere a Bisericii "... ".

Nicaieri in Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal sau in actele normative date in aplicarea prevederilor art. 143, alin. 1, lit. 1 si m din acelasi act normativ, nu se prevede ca stabilirea scopului sau destinatiei unei cladiri se face avand in vedere mentiunile facute pe autorizatia de constructie, astfel incat potrivit unui principiu de drept "*acolo unde legea nu distinge, nici cel care o aplica nu are voie sa distnga*".

3) De asemenea in judecarea de ansamblu privind incadrarea in prevederile art. 143 alin. 1 lit. 1 sau m ale Codului Fiscal trebuie avute in vedere pe langa litera legii si spiritul acesteia si anume de a incuraja constructia acestor categorii de imobile prin faptul ca legiuitorul avand in vedere ca realizarea acestor obiective pentru cazul in speta se fac din donatii ale persoanelor fizice, a prevazut posibilitatea restituirii taxei pe valoarea adaugata aferenta materialelor achizitionate si incorporate in astfel de constructii.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.178 si 185 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulate de **BISERICA "..."** cu sediul in Cluj-Napoca, cu consecinta anularii Procesului Verbal de verificare si restituire T.V.A., incheiat la data de ... 2005 de organele de control ale Activitatii de Control Fiscal - Serviciul Conformitate Fiscala, pentru suma de ... lei.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Control Fiscal Cluj.

DIRECTOR EXECUTIV