

## DECIZIA NR.102

Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Direcția Controlului Fiscal Brașov, privind soluționarea contestației formulată de, petenta X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov, prin Procesul Verbal din data de 05.03.2007 înregistrat la Direcția Controlului Fiscal Brașov în data de 16.03.2007 privind respingerea la restituire a sumei de .... lei.

Suma contestată se compune din:  
-TVA respinsa la restituire;

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Petenta formulează contestația împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov, prin Procesul Verbal din data de 05.03.2007 prin care s-a respins la restituire TVA în suma totală de .... lei.

Petenta, motivează ca a solicitat restituirea taxei pe valoarea adăugată în suma de .... lei întrucât suma a fost plătită pentru bunurile și serviciile achiziționate cu finanțare asigurată din ajutoare, împrumuturi nerambursabile și donații acordate de către persoane fizice străine.

Petenta susține că TVA solicitat spre restituire provine din achiziția de materiale de construcții, prestări servicii, lucrări de construcții și furnizare energie electrică pentru îndeplinirea obiectivului urmărit prin Hotărârea FN/03.05.2005 - respectiv de a construi :

- Casa pentru copiii aflați în dificultate;
- Casa de adăpost pentru femei abuzate;
- Casa pentru băieți adolescenți și spațiu destinat în vederea instruirii lor în diverse meserii.

În susținere petenta invocă prevederile art.143 alin.1 lit.(l) din Legea nr.571/2003.

Petenta susține că finanțarea achiziției de materiale de construcții a fost efectuată din sponsorizare conform contractului de sponsorizare f. Nr din 21.06.2005 încheiat cu SC P SRL și de către D-I X persoană fizică străină în baza împrumuturilor nerambursabile și donații.

Prin urmare petenta consideră că este îndreptățită să beneficieze de restituirea TVA în suma ..... lei.

II.Prin Procesul Verbal din data de 05.03.2007 Direcția Controlului Fiscal Brașov a procedat la efectuarea unei inspecții fiscale în vederea soluționării cererii de restituire a TVA înregistrată la AFP Zărnesti în 29.01.2007.

Urmare verificării efectuate organele D.C.F. Brașov au stabilit că petenta nu poate beneficia de restituirea TVA în suma de .... lei constatând că, petenta nu îndeplinește

conditiile prevazute de art.2 din Ordinul nr. 1880 din 7 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare sau din împrumuturi nerambursabile acordate de guverne străine, de organisme internaționale și de organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară, inclusiv din donații ale persoanelor fizice, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Controlul, a avut ca obiectiv soluționarea cererii de restituire a TVA înregistrată la AFP Zarnesti în 25.01.2007 pentru suma de .... lei aferentă trimestrului IV 2006.

Petenta este reprezentată de domnul X în calitate de președinte și are ca scop potrivit statutului "colectarea de fonduri materiale și bănești în vederea distribuirii acestora către acele categorii socio-profesionale defavorizate, precum și către instituții sau asezăminte aflate în nevoie".

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a stabili dacă petenta beneficiază de restituirea TVA în suma de .... lei aferentă trimestrului IV 2006 în situația în care nu îndeplinește condițiile prevăzute de art.2 din Ordinul nr. 1880 din 7 decembrie 2005, referitoare la finanțarea din ajutoare bănești sau împrumuturi nerambursabile ale organizațiilor nonprofit și de caritate și/sau din donații ale persoanelor fizice.**

Din analiza dosarului cauzei rezultă următoarele :

Petenta a solicitat restituirea TVA prin cererea înregistrată la AFP Zarnesti în 29.01.2007 în suma de .... lei aferentă trimestrului IV 2006.

Din documentele dosarului cauzei rezultă ca TVA de restituit în suma de .... lei provine din :

- achiziția de materiale de construcții;
- facturarea de lucrări de construcții ;
- facturarea de energie electrică;

Urmare verificării efectuate organele D.C.F. Brașov au stabilit că petenta nu poate beneficia de restituirea TVA în suma de .... lei constatând următoarele:

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei, la Cererea de restituire TVA în suma de .... lei, înregistrată la AFP Zarnesti în 29.01.2007, se reține faptul că petenta fost finanțată în baza unor contracte de împrumut cu caracter rambursabil.

Astfel din contractele de împrumut anexate în copie la dosarul cauzei rezultă că finanțarea este realizată de D-I X și are caracter rambursabil după cum urmează :

Conform contractului de împrumut din 01.09.2004 în valoare de .... lei, la punctul 7 "Rambursarea împrumutului" se precizează:

"1. Împrumutul va fi rambursat în următorii 5 (cinci) ani, mărimea ratelor depinzând de evoluția economico-financiară a Împrumutatului, astfel încât să nu se pună în pericol stabilirea financiară a societății.

2.Ratele vor fi virate în contul bancar al Creditului sau vor fi plătite în numerar acestuia ori unor persoane împuternicite.

3.Împrumutatul poate rambursa împrumutul înainte de termen."

Conform contractului de împrumut din 06.01.2005 în valoare de .... lei, la punctul 7 "Rambursarea împrumutului" se precizează:

"1. Imprumutul va fi rambursat in urmatoarea 5 (cinci) ani, marimea ratelor depinzind de evolutia economico-financiara a Imprumutatului, astfel incat sa nu se puna in pericol stabilirea financiara a societatii.

2.Ratele vor fi virate in contul bancar al Creditului sau vor fi platite in numerar acestuia ori unor persoane imputernicite.

3.Imprumutul poate rambursa imprumutul inainte de termen."

Conform contractului de imprumut din 06.01.2006 in valoare de ..... lei, la punctul 7 "Rambursarea imprumutului" se precizeaza:

"1. Imprumutul va fi rambursat in urmatoarea 5 (cinci) ani, marimea ratelor depinzind de evolutia economico-financiara a Imprumutatului, astfel incat sa nu se puna in pericol stabilirea financiara a societatii.

2.Ratele vor fi virate in contul bancar al Creditului sau vor fi platite in numerar acestuia ori unor persoane imputernicite.

3.Imprumutul poate rambursa imprumutul inainte de termen."

In speta sunt aplicabile prevederile art. 143 alin.1 lit.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

*(1) Sunt scutite de taxă:*

*"1) livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare sau împrumuturi nerambursabile acordate de către guverne străine, de organisme internaționale și de organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară, inclusiv din donații ale persoanelor fizice;"*

Avind in vedere ca finantarea lucrarilor executate s-a realizat din fonduri rambursabile se constata ca nu sunt indplinite prevederile art.2 din OMF nr.1880/2005-Normele privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare sau din împrumuturi nerambursabile acordate de guverne străine, de organisme internaționale și de organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară, inclusiv din donații ale persoanelor fizice, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. 1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care precizează:

*"Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare bănești sau din împrumuturi nerambursabile acordate de organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară, precum și din donații ale persoanelor fizice, scutirea de taxă pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. 1) din Codul fiscal, se aplică dacă sunt îndeplinite **cumulativ** următoarele condiții:*

*a) să se realizeze obiectivele sau proiectele nominalizate în hotărâri ale Guvernului ori prevăzute în acorduri, protocoale și înțelegeri încheiate cu organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară, cu excepția celor realizate din donații ale persoanelor fizice;*

*b)obiectivele sau proiectele să fie destinate unor scopuri cu caracter umanitar, social, filantropic, religios, de apărare a sănătății, de apărare a țării sau a siguranței naționale, cultural, artistic, educativ, științific, sportiv, de protecție și ameliorare a mediului, de protecție și conservare a monumentelor istorice și de arhitectură;*

*c)finanțarea să fie asigurată din ajutoare bănești sau din împrumuturi **nerambursabile** ale organizațiilor nonprofit și de caritate din străinătate și din țară și/sau din donații ale persoanelor fizice."*

Sustinerile petentei conform carora finantarea pentru indeplinirea obiectivelor urmarite a fost asigurata din imprumuturi nerambursabile se constata a fi nefondate.

De asemenea se retine faptul ca petenta a anexat la cererea de restituire documente aferente perioadei anterioare trimestrului pentru care se solicita restituirea taxei pe valoarea adaugata, respectiv trimestrul IV 2006.

Petenta sustine faptul ca din documentele anexate cererii de restituire, respectiv facturi fiscale aferente achizitiei de bunuri si servicii, dovada platii, copii documente care atesta calitatea de platitor de TVA a furnizorilor de bunuri se poate constata ca TVA solicitata spre restituire provine din achizitii necesare realizarii obiectivului urmarit.

Referitor la documentele prezentate in timpul controlului precizam ca societatea avea obligatia sa depuna cererea de restituire a taxei pe valoare adaugata in termen, respectiv trimestrial, cel tirziu pina la finele lunii urmatoare incheierii unui trimestru, obligatie nerespectata de catre petenta. Prin urmare sunt incidente in speta si prevederile art.4, alin (2) din OMFP 1880/2005 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de TVA care precizeaza :

*(2). "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 ".*

Prin urmare fata de cele precizate se constată că petenta nu intruneste conditiile stipulate de prevederile art.2 din OMF nr.1880/2005 al carui continut a fost specificat mai sus referitor la obiectiv si la finantare din fonduri nerambursabile astfel incat se constata ca organul de inspectie fiscală a respins in mod legal suma de ..... lei solicitata prin cererea inregistrata la A.F.P.Zarnesti in 25.01.2007 reprezentind TVA aferenta trimestrului IV 2006 motiv pentru care urmează a se respinge contestatia ca neintemeiata.

In acelas sens s-a pronuntat si Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte prin adresa din 09.02.2007 inregistrata la Directia Generală a Finantelor Publice Braşov in 14.02.2007 intr-o speta similara, precizind ca "nu se aplica scutirea de TVA precizata la art. 143 alin. (1) lit. 1) din Codul fiscal, decat in cazul in care finantarea era asigurata din imprumuturi nerambursabile de la organizatii nonprofit si de caritate din strainatate".

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art.186 din Codul de procedură fiscală aprobat prin OG nr.92/2003 republicată se:

#### **DECIDE :**

Respingerea contestatiei formulată de catre Petenta X, înregistrată la D.G.F.P. Braşov.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.