



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. 36/99/2006

DECIZIA NR. 1/18.01.2006

privind solutionarea contestatiei formulata de PAROHIA X, inregistrata la D.G.F.P.
Bistrita-Nasaud sub nr. 23995/28.12.2005.

Directia Generala a Finantelor Publice Bistrita-Nasaud a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Bistrita-Nasaud prin adresa nr. 5710/20.12.2005 asupra contestatiei depusa de Parohia X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organele fiscale din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscală Bistrita-Nasaud prin Decizia nr. 5107/14.11.2005 (fila 8), act prin care s-a respins la restituire taxa pe valoarea adaugata in suma de S1 lei. Asa cum rezulta din Raportul de inspectie fiscala (fila 7), obiectivul inspectiei l-a constituit verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la restituire in valoare de S2 lei, aferenta perioadei 01.07.2005-30.09.2005.

Avand in vedere prevederile art.175, art.177 si art.179 din Codul de Procedura Fiscala-republicat, constatam ca in speta Biroul de solutionare a contestatiilor este investit sa se pronunte asupra contestatiei.

In cauza s-a intocmit referatul de verificare.

Din analiza datelor si documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind urmatoarele:

1. Prin decizia nr. 5107/14.11.2005 (fila 8) emisa de organele Activitatii de Inspecție Fiscală Bistrita-Nasaud s-au dispus, printre altele, respingerea restituirii sumei de S1 lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii nr.4116887/25.05.2005 motivat de faptul ca acest document nu se circumscrie perioadei pentru care contestatoarea a intocmit cererea de restituire, respectiv 01.07.2005-30.09.2005.

2. Impotriva Deciziei de restituire nr. 5107/14.11.2005 (fila 8) referitoare la suma de S1 lei, petenta a formulat si depus contestatie inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Bistrita-Nasaud sub nr. 5710/20.12.2005 (fila 9). Contestatia a fost trimisa si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bistrita-Nasaud cu nr. 23995/28.12.2005 (fila 11).

Asa cum rezulta din actele depuse la dosar retinem ca petenta contesta suma de 570 RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata de restituit.

In motivarea cererii sale contestatoarea sustine urmatoarele:

- factura fiscala nr. 4116887 din data de 23.05.2005 emisa de S.C. Z S.A., desi are data de 23.05.2005, a fost comunicata petentei numai in ultimele zile ale lunii iunie 2005, odata cu certificatul de calitate al bunurilor livrate;
- datorita insuficientei fondurilor ,(constructia lacasului de cult facandu-se din donatii ale persoanelor fizice), nu s-a putut efectua plata facturii in luna iunie 2005, pentru a o introduce in decontul de taxa pe valoarea adaugata pe trimestrul III 2005;
- plata facturii nr.4116887/23.05.2005 a fost efectuata esalonat, in trei rate, pe masura ce s-au adunat fonduri astfel: S3 lei la data de 20.07.2005 cu chitanta nr. 9106729; S4 lei la data de 16.09.2005 cu chitanta nr. 9106853; S5 lei la data de 26.09.2005 cu chitanta nr. 9106876.

In concluzie factura nr. 4116887 din data de 23.05.2005 fiind achitata integral in trimestrul III 2005, aceasta a fost cuprinsa in decontul de taxa pe valoarea adaugata a trimestrului III 2005.

3. Examinand cauza in raport cu documentele existente la dosar si actele normative in materie constatam ca cererea petentei este neintemeiata avand in vedere considerentele ce urmeaza.

Pentru perioada supusa controlului reglementarile legale aplicabile spetei sunt Legea 571/2003 privind Codul Fiscal si Normele privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata aprobate prin O.M.F 141/20.01.2004.

Potrivit art.143 alin(1) lit.I) din Codul Fiscal, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata livrarile de bunuri si prestari servicii finantate din donatii ale persoanelor fizice. Asa cum rezulta din alin(2) al art.143 din Codul Fiscal, documetele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata, procedura si conditiile care trebuie indeplinite pentru aplicarea scutirii se stabilesc prin norme. In baza dispozitiilor legale antecitate au fost emise Normele aprobate prin O.M.F.P. nr.141/20.01.2004 care reglementeaza in detaliu modalitatile si conditiile de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art.143 alin.(1) lit.I) din Codul Fiscal.

Conform art.4 alin(2) din O.M.F. 141/20.01.2004 “cererile de restituire a taxei pe valoarea adaugata se depun la organul fiscal teritorial la care sunt inregistrati titularii cererii, trimestrial, cel mai tarziu pana la finele lunii urmatoare incheierii unui trimestru, si vor fi insotite numai de documente aferente cumpararilor efectuate in trimestrul pentru care se solicita restituirea taxei pe valoarea adaugata. Nedepunerea in termen si necuprinderea tuturor documentelor justificative atrag pierderea dreptului de restituire a taxei pe valoarea adaugata.”

In raport cu reglementarile de mai sus scutirea de taxa pe valoarea adaugata realizata prin modalitatea restituirii acesteia [art.3 alin.(1) lit.a) din Norme] opereaza in prezenta indeplinirii cumulative a doua conditii si anume:

1. depunerea documentatiei de restituire sa se faca trimestrial, termenul limita fiind cel mai tarziu finele lunii urmatoare trimestrului pentru care se solicita restituiria;
2. documentele aferente cumpararilor efectuate sa fie exclusiv din perioada trimestrului pentru care se solicita restituirea.

Avand in vedere ca factura nr.4116887 reflecta operatiuni de cumparare efectuate in luna mai 2005 (23.05.2005) si cum documentatia de restituire vizeaza

trimestrul III 2005, in mod legal organul de control a respins la restituire taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura de mai sus in suma de S1 lei, masura imperativ prevazuta de art.4 alin.(2), ultima teza din Norme.

Din perspectiva celor de mai sus justificarile petentei privitoare la comunicarea cu intarziere a facturii (finele lunii iunie 2005) precum si a imposibilitatii platii acesteia in termen, nu au nici o relevanta in solutionarea cauzei, obligatiile ce-i reveneau fiind strict determinate, fara a se permite vreo abatere de la conduita onerativa prescrisa de normele in vigoare. De altfel aspectul intarzierii platii facturii nr.4116887/23.05.2005 nu constituia motiv pentru neincluderea acesteia in documentatia aferenta trimestrului II 2005 intrucat conditia platii se considera realizata daca bunurile sau serviciile se achita pana la data solutionarii cererii de restituire.

Avand in vedere cele de mai sus si tinand seama de probele dosarului rezulta ca masurile dispuse de organele de inspectie fiscala sunt intemeiate.

Tinand seama de considerentele aratate mai sus in temeiul art.186 alin.(1) din Codul de Procedura Fiscala-republicat, **se**

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Parohia X, pentru suma de S1 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la restituire, si pe cale de consecinta mentinerea masurilor dispuse prin decizia de restituire a taxei pe valoarea adaugata nr. 5107/14.11.2005 incheiata de Activitatea de Inspectie Fiscala.

Prezenta poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bistrita-Nasaud, Sectia de Contencios Administrativ.

Director Executiv ,
L.S.