

DECIZIA nr.51 /2006
privind solutionarea contestatiei depusa de X

Directia Generala a Finantelor Publice a jud.a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal, prin adresa nr. /20.03.2006 asupra contestatiei depusa de X, impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de restituire a TVA nr. /28.02.2006.

Petenta contesta suma de ... reprezentand TVA nerestituata aferenta trim.IV.2005.

Referitor la respectarea termenului de depunere a contestatiei, se retine ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177(1) din O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca actul atacat a fost primit de contestatoare la data de 27.02.2006, unde a fost inregistrat sub nr. /27.02.2006.

Contestatia este la obiect, nefiind atacate alte sume si/sau masuri decat cele stabilite prin actul de control contestat, este introdusa si semnata de titularul de drept procesual, fiind respectate astfel, prevederile art.176(1), lit.e) si 176(2) din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

I. Petenta solicita reanalizarea documentatiei pentru restituirea TVA pe trim.IV.2005, in suma de ..., suma rezultata din factura fiscala nr. /15.12.2004, in valoare totala de ..., din care a fost achitata, in trim.IV.2005, suma de

Contestatoarea sustine ca a respectat conditiile art.5, alin.1 si 2 din O.M.F.P.nr.230/2004, intrucat suma de ... din factura fiscala nr. /15.12.2004, aferent careia a solicitat restituirea TVA in suma de ..., a fost achitata in trim.IV.2005.

II. Prin procesul verbal de restituire a TVA inregistrat sub nr. /28.02.2006 si incheiat la data de 27.02.2006, Activitatea de Control Fiscal a respins la restituire suma de ... reprezentand TVA aferenta sumei de ... din factura fiscala nr. /15.12.2004 emisa de SC Y SRL, constand in contravaloarea lucrarilor de constructii-instalatii pentru Catedrala.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile invocate de petenta, in raport de actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca contestatoarea poate beneficia de restituirea TVA pentru lucrarile de constructii-instalatii efectuate la cladirea bisericii, in conditiile in care factura emisa pentru aceste lucrari nu se incadreaza in perioada pentru care se solicita restituirea TVA.

In fapt, prin cererea de restituire a TVA pentru trim.IV.2005, depusa la organul fiscal teritorial sub nr. /24.01.2006, petenta solicita restituirea TVA in suma de ..., aferenta lucrarilor de constructii-instalatii executate la Catedrala.

Din suma solicitata, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal, aproba la restituire suma de ..., fiind respinsa restituirea sumei de ..., contestata de petenta si cuprinsa in factura fiscala nr. emisa la data de 15.12.2004 de SC Y SRL, document care nu este emis in trimestrul pentru care se solicita restituirea TVA.

In drept, aplicabile spetei in cauza sunt dispozitiile art.5, alin.1 si 2 din O.M.F.P.nr.230/2004 pentru aprobarea Normelor 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, care precizeaza: "(1) Cererea de restituire a taxei pe valoarea adaugata, al carei model este prezentat in anexa, se depune de catre beneficiar la organele teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice la care acesta este înregistrat ca platitor de impozite si taxe, trimestrial, pâna la finele trimestrului urmator celui pentru care se solicita restituirea.

(2) Cererile de restituire depuse vor cuprinde numai taxa pe valoarea adaugata din facturile achitate furnizorilor/prestatorilor în trimestrul pentru care se solicita restituirea."

Totodata, conform art.4(1), lit.h) "(1) Documentele pentru justificarea restituirii taxei pe valoarea adaugata sunt: [...]

g) facturile fiscale sau, dupa caz, alte documente legal aprobate, din care rezulta cuantumul.

taxei pe valoarea adaugata;

h) documentele care atesta achitarea facturilor fiscale sau a documentelor legal aprobate."

Din interpretarea textelor de lege citate, rezulta ca pentru restituirea TVA aferenta lucrarilor de constructii-instalatii efectuate la Catedrala, petenta era obligata sa depuna cerere de restituire, trimestrial pana la finele trimestrului urmat celui pentru care se solicita restituirea, cu respectarea a 2 conditii obligatorii, si anume: sa anexeze spre justificare, cererii de restituire a TVA pentru care se solicita restituirea **numai documentele aferente cumpararilor, respectiv lucrarilor efectuate in trim.IV.2005, si sa faca dovada platii, pana la data solutionarii cererii, pentru bunurile sau serviciile achizitionate in trimestrul IV.2005, pentru care se solicita restituirea TVA.**

Ori, din documentele existente la dosar rezulta ca petenta anexeaza cererii de restituire a TVA pe trim.IV.2005, o factura fiscala emisa in trim.IV.2004, respectiv factura fiscala nr. /15.12.2004.

Astfel, avand in vedere cele precizate mai sus, precum si documentele aflate la dosar, se constata ca **factura fiscala nr. , emisa de SC Y SRL la data de 15.12.2004**, in valoare totala de ..., din care TVA in suma de ..., **este aferenta trim.IV.2004 si nu poate face obiectul cererii de restituire a TVA nr. / 24.01.2006 pentru trim. IV.2005, pentru care se solicita restituirea TVA** in suma de ..., chiar daca achitarea partiala a facturii amintite s-a realizat in trim.IV.2005.

Argumentul petentei privind cuprinderea in documentatia de restituire a TVA pentru **trim.IV. 2005** a facturii fiscale nr. /15.12.2004 **aferenta trim.IV.2004**, pe motiv ca aceasta a fost achitata in trim.IV.2005, nu poate fi luat in considerare, intrucat dispozitiile legale enuntate mai sus, sunt clare si precise in acest sens, fara ca legiuitorul sa prevada exceptii de la regula, pentru anumite situatii.

Nerespectand prevederile legale citate, prin faptul ca factura fiscala nr. /15.12.2004 apartinand **trim.IV.2004** a fost anexata documentatiei de restituire a TVA pentru **trim.IV.2005**, pe considerentul achitarii ei in trim.IV.2005, cand s-a efectuat plata partiala (in suma de ... aferent careia se solicita restituirea TVA in suma de ...), se constata ca petenta nu mai are dreptul de a solicita restituirea ulterioara a TVA pentru cumparari efectuate cu un an in urma, fapt finalizat prin pierderea dreptului de restituire a TVA in suma de ...

Prin urmare, potrivit prevederilor legale citate, solicitarea de catre petenta, a restituirii TVA in suma de ... pentru trim.IV.2005, in baza unei facturi fiscale emise la data de 15.12.2004, pe motivul achitarii ei in trim.IV.2005, este tardiva, si are drept consecinta, dupa cum s-a aratat, pierderea dreptului de restituire a TVA.

Avand in vedere cele retinute, se constata ca organul de control a procedat legal prin nerestituirea catre contestatoare a TVA in suma de ... aferenta lucrarilor de constructii-instalatii efectuate la cladirea bisericii in trim.IV.2004, prin urmare contestatia formulata de petenta urmeaza a fi respinsa ca neantemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul dispozitiilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.179, art.181 si art.186 din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **X**, pentru suma de ... reprezentand TVA.
Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DECIZIA nr.51 /2006
privind solutionarea contestatiei depusa de X

Directia Generala a Finantelor Publice a jud.a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal, prin adresa nr. /20.03.2006 asupra contestatiei depusa de X, impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de restituire a TVA nr. /28.02.2006.

Petenta contesta suma de ... reprezentand TVA nerestituata aferenta trim.IV.2005.

Referitor la respectarea termenului de depunere a contestatiei, se retine ca aceasta a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177(1) din O.G.nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca actul atacat a fost primit de contestatoare la data de 27.02.2006, unde a fost inregistrat sub nr. /27.02.2006.

Contestatia este la obiect, nefiind atacate alte sume si/sau masuri decat cele stabilite prin actul de control contestat, este introdusa si semnata de titularul de drept procesual, fiind respectate astfel, prevederile art.176(1), lit.e) si 176(2) din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

I. Petenta solicita reanalizarea documentatiei pentru restituirea TVA pe trim.IV.2005, in suma de ..., suma rezultata din factura fiscala nr. /15.12.2004, in valoare totala de ..., din care a fost achitata, in trim.IV.2005, suma de

Contestatoarea sustine ca a respectat conditiile art.5, alin.1 si 2 din O.M.F.P.nr.230/2004, intrucat suma de ... din factura fiscala nr. /15.12.2004, aferent careia a solicitat restituirea TVA in suma de ..., a fost achitata in trim.IV.2005.

II. Prin procesul verbal de restituire a TVA inregistrat sub nr. /28.02.2006 si incheiat la data de 27.02.2006, Activitatea de Control Fiscal a respins la restituire suma de ... reprezentand TVA aferenta sumei de ... din factura fiscala nr. /15.12.2004 emisa de SC Y SRL, constand in contravaloarea lucrarilor de constructii-instalatii pentru Catedrala.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile invocate de petenta, in raport de actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca contestatoarea poate beneficia de restituirea TVA pentru lucrarile de constructii-instalatii efectuate la cladirea bisericii, in conditiile in care factura emisa pentru aceste lucrari nu se incadreaza in perioada pentru care se solicita restituirea TVA.

In fapt, prin cererea de restituire a TVA pentru trim.IV.2005, depusa la organul fiscal teritorial sub nr. /24.01.2006, petenta solicita restituirea TVA in suma de ..., aferenta lucrarilor de constructii-instalatii executate la Catedrala.

Din suma solicitata, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal, aproba la restituire suma de ..., fiind respinsa restituirea sumei de ..., contestata de petenta si cuprinsa in factura fiscala nr. emisa la data de 15.12.2004 de SC Y SRL, document care nu este emis in trimestrul pentru care se solicita restituirea TVA.

In drept, aplicabile spetei in cauza sunt dispozitiile art.5, alin.1 si 2 din O.M.F.P.nr.230/2004 pentru aprobarea Normelor 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, care precizeaza: "(1) Cererea de restituire a taxei pe valoarea adaugata, al carei model este prezentat in anexa, se depune de catre beneficiar la organele teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice la care acesta este înregistrat ca platitor de impozite si taxe, trimestrial, pâna la finele trimestrului urmator celui pentru care se solicita restituirea.

(2) Cererile de restituire depuse vor cuprinde numai taxa pe valoarea adaugata din facturile achitate furnizorilor/prestatorilor în trimestrul pentru care se solicita restituirea."

Totodata, conform art.4(1), lit.h) "(1) Documentele pentru justificarea restituirii taxei pe valoarea adaugata sunt: [...]

g) facturile fiscale sau, dupa caz, alte documente legal aprobate, din care rezulta cuantumul.

taxei pe valoarea adaugata;

h) documentele care atesta achitarea facturilor fiscale sau a documentelor legal aprobate."

Din interpretarea textelor de lege citate, rezulta ca pentru restituirea TVA aferenta lucrarilor de constructii-instalatii efectuate la Catedrala, petenta era obligata sa depuna cerere de restituire, trimestrial pana la finele trimestrului urmat cel pentru care se solicita restituirea, cu respectarea a 2 conditii obligatorii, si anume: sa anexeze spre justificare, cererii de restituire a TVA pentru care se solicita restituirea **numai documentele aferente cumpararilor, respectiv lucrarilor efectuate in trim.IV.2005, si sa faca dovada platii, pana la data solutionarii cererii, pentru bunurile sau serviciile achizitionate in trimestrul IV.2005, pentru care se solicita restituirea TVA.**

Ori, din documentele existente la dosar rezulta ca petenta anexeaza cererii de restituire a TVA pe trim.IV.2005, o factura fiscala emisa in trim.IV.2004, respectiv factura fiscala nr. /15.12.2004.

Astfel, avand in vedere cele precizate mai sus, precum si documentele aflate la dosar, se constata ca **factura fiscala nr. , emisa de SC Y SRL la data de 15.12.2004**, in valoare totala de ..., din care TVA in suma de ..., **este aferenta trim.IV.2004 si nu poate face obiectul cererii de restituire a TVA nr. / 24.01.2006 pentru trim. IV.2005, pentru care se solicita restituirea TVA** in suma de ..., chiar daca achitarea partiala a facturii amintite s-a realizat in trim.IV.2005.

Argumentul petentei privind cuprinderea in documentatia de restituire a TVA pentru **trim.IV. 2005** a facturii fiscale nr. /15.12.2004 **aferenta trim.IV.2004**, pe motiv ca aceasta a fost achitata in trim.IV.2005, nu poate fi luat in considerare, intrucat dispozitiile legale enuntate mai sus, sunt clare si precise in acest sens, fara ca legiuitorul sa prevada exceptii de la regula, pentru anumite situatii.

Nerespectand prevederile legale citate, prin faptul ca factura fiscala nr. /15.12.2004 apartinand **trim.IV.2004** a fost anexata documentatiei de restituire a TVA pentru **trim.IV.2005**, pe considerentul achitarii ei in trim.IV.2005, cand s-a efectuat plata partiala (in suma de ... aferent careia se solicita restituirea TVA in suma de ...), se constata ca petenta nu mai are dreptul de a solicita restituirea ulterioara a TVA pentru cumparari efectuate cu un an in urma, fapt finalizat prin pierderea dreptului de restituire a TVA in suma de ...

Prin urmare, potrivit prevederilor legale citate, solicitarea de catre petenta, a restituirii TVA in suma de ... pentru trim.IV.2005, in baza unei facturi fiscale emise la data de 15.12.2004, pe motivul achitarii ei in trim.IV.2005, este tardiva, si are drept consecinta, dupa cum s-a aratat, pierderea dreptului de restituire a TVA.

Avand in vedere cele retinute, se constata ca organul de control a procedat legal prin nerestituirea catre contestatoare a TVA in suma de ... aferenta lucrarilor de constructii-instalatii efectuate la cladirea bisericii in trim.IV.2004, prin urmare contestatia formulata de petenta urmeaza a fi respinsa ca neantemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul dispozitiilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.179, art.181 si art.186 din O.G.nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **X**, pentru suma de ... reprezentand TVA.
Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

