

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

**DECIZIA nr. 37/2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa/21.12.2004, de catre Activitatea Controlului Fiscal asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de o asociatie, impotriva Procesului Verbal de control pentru restituire TVA

Contestaia are ca obiect suma neaprobata la restituirea taxei pe valoarea adaugata.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.176 din O.G. nr.92/24.12.2003, republicata, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I.Petenta, solicita revizuirea dosarului /29.10.2004 privind restituirea TVA pe trim.III-2004, dosar din care a fost respinsa fara drept de restituire o parte din taxa pe valoarea adaugata.

A). Initial, prin adresa /08.12.2004, petenta contesta TVA aferenta urmatoarele pozitii din Anexa nr.1 ce face parte integranta din actul de control atacat, pentru care cere o noua analizare..

1.Furnizor... , pozitiile: 19-26; 35-42; 69-84;. Aceste pozitii au fost respinse sub motivatia "Lipsa instiintare platitor TVA si bon fiscal necompletat."

Intr-o prima etapa de analizare a dosarului, inspectori au cerut o situatie cu instiintarile de platitor TVA. Pentrufurnizorul in cauza, nu s-a cerut instiintare pentru ca am depus-o de la inceput in dosar. Bonurile fiscale eliberate de casele de marcat a furnizorului au posibilitatea sa inscripioneze un numar limitat de caractere, de aceea in unele cazuri (pozitiile 69-73;83-84) numele cumparatorului este completat prescurtat. Pana in prezente aceste bonuri au fost acceptate la restituirea TVA.

2.Furnizor..., pozitiile: 4; 5; 33; 34; 47; 48; 51; 64; 90. Aceste pozitii au fost respinse sub motivatia "Lipsa date cumparator(cod fiscal). "*Furnizorul a omis sa puna codul fiscal* ".

3. Furnizor..., pozitiile: 7,49, au fost respinse sub motivatia cod fiscal eronat.

4. Furnizor..., pozitia 86. S-a motivat fals "Lipsa documentul de plata, acesta exista, dar fotocopia nu este clara, de altfel si originalul se citeste greu.

5. Furnizorul de la pozitia nr.27.

6.Furnizorul de la pozitia nr.53.

B). Ulterior, prin adresa inregistrata la DGFP /25.01.2004, petenta aduce completari la contestatie, ce consta atat in documente pentru a demonstra legalitatea cererii de aprobare la restituirea taxei pe valoarea adaugata, cat si in ce priveste numarul de pozitii pentru care solicita o noua analizare, precizand ca suma totala contestata estemai mare, conform anexei 1, pe care o ataseaza.

Petitionara prezinta urmatoarele documente:

- anexeaza in copie Instiintarea de platitor TVA a furnizorului de la punctul 1. si mentioneaza ca bonurile fiscale sunt completate pe verso cu datele asociatiei.

- pentru pozitiile 7;50 si 57, respinse pe motiv **cod fiscal eronat**, atasam copii dupa facturi care demonstreza ca este corect;

- pentru pozitiile 9;53;86 s-a motivat eronat **lipsa document plata facturii**, ca dovada atasam facturile cu documentele de plata. Conform OMFP nr.141/2004, art.4, pct.c), se poate face dovada platii pana la data solutionarii cererii;

- pentru pozitiile 3;11;27;29;43;44;52;54;55;56;59;87;91; s-a motivat lipsa instiintare platitor TVA., dar acestea au fost depuse si le mai anexam inca o data in copie impreuna cu facturile;

- pentru pozitiile 92;93;94; care au fost respinse pe motiv "**Pentru alt obiectiv conform OMF 230/2004**", atasam documente.

Contestatoarea solicita dreptul de a recupera taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor achitate si de care conform legii este scutita.

II. Prin Procesul Verbal de control pentru restituire TVA, intocmit la data de 24.11.2004, organele de control au constatat urmatoarele:

- facturile nu contin toate datele necesare a fi inscrise pe documentele care dau dreptul la deducere, incalcand prevederile art.155, alin.8 din Codul Fiscal (lipsa cod fiscal, cod fiscal eronat,) precum si facturi achitate in trim IV 2004.

- lipseste actul doveditor cu care s-a platit factura furnizorului;
- nu exista documentul care sa ateste calitatea de platitor TVA a furnizorului sau a prestatorului, incalcandu-se prevederile art.4, alin.4, pct.g din OMFP nr.141/2004;
- nu s-a admis la restituire taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor cu care s-au achizitionat materiale de constructii pentru extinderea corpului de chilii de la manastiri; pentru aceste achizitii fiind necesare alte documente justificative in vederea restituirii TVA-conform OMFP nr.230/2004 si OMFP nr.1326/2004, (Avizul eliberat de Comisia de Avizare a Lacasurilor de cult, Autorizatia de construire, situatiile de lucrari acceptate de beneficiar etc.), documente nedepuse la dosarul prezentei cereri de restituire TVA in baza OMFP nr.141/2004;

In Anexa nr.1”Situatia privind TVA fara drept de restituire”, sunt prezentate detaliat facturile emise de furnizori pentru care nu s-a admis la restituire TVA si motivele ce au condus la aceasta decizie.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile contestatoarei in raport cu actele normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

Asociatia este infiintata in baza Legii nr.126/24.04.1990- privind cultele religioase si a Ordonantei Guvernului nr.26/2000 cu privire la asociatii si fundatii. Petenta nu este platitor de TVA, si realizeaza venituri din activitati fara scop lucrativ. Scopurile asociatiei au caracter nonprofit iar sursele de finantare provin din donatii de la persoane fizice.

In fapt, prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice/ 29.10.2004, si la DGFP /04.11.2004, petenta a solicitat restituirea TVA, aferenta achizitiilor de bunuri materiale si servicii efectuate in perioada 01.07.2004- 30.09.2004.

Cererea a fost depusa in baza OMFP nr.141/2004- pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare [...], inclusiv din donații ale persoanelor fizice, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificat si completat de OMFP nr.750/2004- privind aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată în cazul operațiunilor scutite de taxa pe valoarea adăugată prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. i), j), l) și m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In baza prevederilor art.3, alin.(1), lit.a). din OMFP nr.141/2004, scutirea de taxa pe valoarea adăugată, prevăzută la art.143 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003, poate fi realizată prin *restituirea taxei pe valoarea adăugată, potrivit art. 149 alin. (9) din Legea nr. 571/2003, către beneficiarii fondurilor nerambursabile care nu sunt plătitori de taxă pe valoarea adăugată, conform procedurii prevăzute la art. 4;*

Petitionara se incadreaza in dispozitiile textelor normative mentionate mai sus, intrucat nu este platitor de taxa pe valoarea adaugata iar sursele de finantare provin din donatii ale unor persoane fizice.

In vederea justificarii restituirii taxei pe valoarea adaugata, petitionara a intocmit documentatia necesara conform art.4, alin(4) din OMFP nr.141/2004, care cuprinde:

- a) cererea de restituire a taxei pe valoarea adăugată, potrivit modelului prezentat în anexa nr. 1;
- b) copie de pe certificatul de înregistrare fiscală a solicitantului;
- c) facturi fiscale sau alte documente legal aprobate din care să rezulte cuantumul taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor de bunuri și/sau servicii pentru care se solicită restituirea taxei pe valoarea adăugată;
- d) dovada plății până la data soluționării cererii pentru bunurile sau serviciile achiziționate pentru care se solicită restituirea taxei pe valoarea adăugată (dispoziții de plată, dispoziții de încasare, ordine de plată, cecuri, extrase de cont, chitanțe, bonuri fiscale emise de aparate de marcat electronice fiscale sau alte documente de plată);
- e) documente din care să rezulte modalitatea de finanțare, însoțite de traducerea autorizată a acestora, după caz;
- f) adresa din partea agenției de implementare prin care sunt definite părțile implicate în derularea operațiunilor, respectiv beneficiari, contractori și subcontractori, în înțelesul prezentelor norme, după caz;
- g) copii de pe documentele care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată a furnizorilor de bunuri sau a prestatorilor de servicii, contractori și/sau subcontractori.

Avand in vedere documentatia pe baza careia se solutioneaza cererea de restituire a taxei pe valoarea adaugata, motivele organelor de control care au condus la neaprobarea sumei de restituit precum si sustinerile contestatoarei, se retin urmatoarele:

A). In ce priveste suma contestata prin adresa /08.12.2004..

1. Argumentele invocate de petitionara cu privire la pozitiile 19-26; 35-42; 69-84, din Anexa nr.1, furnizor de la punctul 1., pentru care s-a respins la restituire taxa pe valoarea adaugata rezultata din bonurile fiscale aferente achizitiei de combustibil, pot fi luate in considerare la solutionarea cauzei intrucat petenta prezinta in xerocopie "Instiintarea de luare in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului", si totodata precizeaza ca bonurile fiscale de benzina sunt completate pe verso cu datele asociatiei-conform **HG nr.44/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Petitionara mentioneaza ca instiintarea de platitor TVA a furnizorului in cauza a fost depusa de la inceput in dosarul intocmit in vederea restituirii TVA, motiv pentru care organele de control nu a cerut-o prin "Situatia cu instiintarile de platitori TVA".

Avand in vedere cele aratate, se constata ca motivele organelor de control "**Lipsa instiintare platitor si bon fiscal necompletat**" sunt invocate gresit, astfel ca taxa pe valoarea adaugata rezultata din bonurilor fiscale emise, aferenta pozitiilor din Anexa nr.1 mentionate mai sus, se justifica a fi admisa la restituire;

2. In urma analizei facturilor fiscale emise de furnizorul de la punctul 2., existente in copie la dosar si cuprinse la pozitiile: 4; 5; 33; 34; 47; 48; 51; 64; 90; din Anexa nr.1, se retine ca acestea nu contin toate informatiile obligatorii, in speta codul fiscal al cumparatorului, asa cum prevad dispozitiile **art.155, alin.(8). lit.d) din Legea nr.571/2003-privind Codul Fiscal**, ca urmare organele de control in mod legal au respins la restituirea TVA a sumei de **717.633 lei**, pe motivul "**Lipsa cod fiscal**".

Astfel, argumentul invocat de petenta: "**Furnizorul a omis sa puna codul fiscal**", nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei, iar contestatia urmeaza a se respinge pentru acest capat de cerere, (suma TVA aferenta pozitiilor mentionate mai sus).

3. Referitor la facturile fiscale emise de Furnizorul de la punctul 3., mentionate la pozitiile:7 si 49-Anexa nr.1, din care rezulta taxa pe valoarea adaugata respinsa pe motiv "**Cod fiscal eronat**".

Din analiza facturilor fiscale existente in copie la dosar, se retine ca doar pentru factura fiscala cuprinsa la pozitia 49, motivatia organelor de control se constata a fi reala, drept pentru care contestatia se va respinge pentru aceasta suma reprezentand TVA, intrucat, conform prevederilor **art.155, alin.(8), lit.d) din Codul Fiscal**, factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu codul fiscal al beneficiarului de bunuri.

In cazul facturii fiscale de la pozitia 7, copia acesteia demonstreaza ca afirmatia organelor de control este neantemeiata, intrucat codul fiscal al cumparatorului este corect, motiv pentru care suma TVA aferenta, se justifica a fi admisa la restituire.

4. Pentru facturile fiscale cuprinse la pozitiile 86 si 53, emise de furnizorii de la punctul 4. si 6. , organele de control au respins la restituire TVA, motivand "**Lipsa document plata facturii**", ori petitionara, prezinta bonurile fiscale care fac dovada platii bunurilor achizitionate-conform dispozitiilor legale mentionate mai sus, astfel ca motivatia organelor de control se constata a fi neantemeiata, iar suma aferenta se justifica a fi admisa la restituire.

5. Pentru furnizorul de la punctul 5, pozitia 27 din Anexa 1- TVA respinsa la restituire pe motiv "**Lipsa instiintare platitor TVA**", copia Certificatului de inregistrare existent la dosar, nu poate fi luat in considerare ca si document care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata, intrucat alineatul cu precizarea "Atribut fiscal R" nu este vizibil. Avand in vedere ca petitionara nu prezinta un alt document care sa ateste aceasta calitate a furnizorului, se constatat ca motivatia organelor de control este reala, astfel incat, contestatia se va respinge pentru acest capat de cerere.

Fata de cele aratate mai sus, contestatia formulata de petitionara privind suma precizata prin adresa/08.12.2004, neaprobata la restituire, urmeaza a se admite partial **TVA** si totodata a se respinge o parte din **TVA**.

B). Cu privire la adresa inregistrata la D.G.F.P./25.01.2005, completare la contestatia inregistrata sub /08.12.2004

Prin adresa mentionata mai sus, petitionara contesta pozitiile nr.: 3; 9; 11; 29; 43; 44; 50; 52; 54-59; 87; 91-94, din care rezulta TVA neadmis la restituire, stabilita prin Procesului Verbal de control pentru restituirea TVA, incheiat la data de 24.11.2004, act pe care petitionara l-a luat la cunostinta prin semnarea acestuia, fiind inregistrat la societate.

In ce priveste termenul de contestare, dispozitiile **art.176, alin(1) din O.G. nr.92/2003-privind Codul de Procedura Fiscala**, republicata, prevede: "**Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.**"

De asemenea, in temeiul prevederilor **art.177 din Codul de Procedura Fiscala**, in interiorul termenului general de depunere a contestatiei se poate depune sau retrage o noua contestatie.

Avand in vedere dispozitiile legale referitoare la termenul de depunere a contestatiei si tinand cont de data depunerii acesteia-**25.01.2005**, se retine ca petitionara a inaintat completarea la contestatia formulata impotriva Procesului Verbal de control incheiat la data de **24.11.2004**, dupa 62 de zile de la data comunicarii actului de control, iar potrivit dispozitiilor legale mai sus precizate, ultima zi de depunere a contestatiei de catre petenta ar fi fost data de **24.12.2004**.

Fata de cele artate, se retine ca, intrucat, petitionara a depus completarea la contestatia formulata initial dupa expirarea termenului legal de depunere, iar nerespectarea acestuia este sanctionata cu decadenza potrivit **art.176, alin(1) din Codul de Procedura Fiscala**, contestatia urmeaza a se respinge pentru suma contestata ulterior, ca nedepusa in termen.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile **art.178 si art.185 din OG nr.92/24.12.2003 privind Codul de Procedura Fiscala**, republicata, se

#### **D E C I D E :**

1.Admiterea partiala a contestatiei formulata de petenta, pentru suma reprezentand TVA neaprobat la restituire, stabilit prin Procesul-Verbal inregistrat /26.11.2004.

2.Respingerea partiala ca neantemeiata a contestatiei formulata de petenta, impotriva Procesul-Verbal inregistrat /26.11.2004, pentru suma de TVA neaprobat la restituire.

3. Respingerea ca nedepusa in termen a capatului de contestatie formulata de petenta impotriva Procesul-Verbal inregistrat /26.11.2004, pentru suma contestata prin adresa/25.01.2005.