



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
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. 105/2007

privind solutionarea contestatiei depusa de **PAROHIA "N"** cu sediul in loc. "N",
la Activitatea de Inspecție Fiscala 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. -/...06.2007, de catre Activitatea de Inspecție Fiscala Cluj, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **PAROHIA "N"** cu sediul in loc. "N", impotriva Procesului Verbal de verificare pentru restituirea T.V.A. incheiat la data de ...05.2007 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...05.2007.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare (Monitorul Oficial nr. 863/26.09.2005), intrucat actul de control atacat a fost inregistrat la unitatea verificata sub nr. -/...05.2007 si poarta semnatura reprezentantului agentului economic, confirmata cu stampila unitatii, iar contestatia a fost depusa la organul fiscal la data de ...06.2007, fiind inregistrata sub nr. -/...06.2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 176 si art. 179 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 **PAROHIA "N"** cu sediul in loc. "N".

I. Petenta, contesta masura de respingere a restituirii taxei pe valoarea adaugata consemnata in actul de control atacat, invocand urmatoarele aspecte:

- lucrarile de constructie au fost executate si facturate in perioada octombrie-decembrie 2006, insa au fost achitate in perioada ianuarie-martie 2007, fapt pentru care s-a solicitat restituirea T.V.A. in trimestrul I 2007 in baza documentelor prevazute de art. 4, lit. f), din O.M.F.P. nr. 230/2004, modificat prin O.M.F.P. nr. 1326/2004.

- prevederile legale mentionate mai sus stabilesc faptul ca restituirea T.V.A. pentru lucrarile privind construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea si reabilitarea lacasurilor de cult religios poate fi solicitata in trimestrul in care au fost achitate facturile fiscale, fara a exista o restrictie de timp cu privire la data efectuarii si facturarii acestora.

- dreptul la restituirea T.V.A. aferenta lucrarilor executate si cuprinse in facturile fiscale emise in perioada octombrie-decembrie 2006 a luat nastere la data facturarii acestora, iar solicitarea restituirii se poate face in trimestrul in care s-a efectuat plata contravalorii acestora, cu respectarea termenului de prescriptie.

- abrogarea, incepand cu data de 01.01.2007, a scutirilor prevazute de art. 143, alin. (1), lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se refera la faptul ca T.V.A. aferenta lucrarilor executate dupa aceasta data nu mai poate fi solicitata la restituire, insa T.V.A. aferenta lucrarilor executate si facturate pana la data de 31.12.2006 poate fi solicitata la restituire in masura in care sunt indeplinite conditiile prevazute de O.M.F.P. nr. 230/2004, modificat prin O.M.F.P. nr. 1326/2004.

II. Prin Procesul Verbal de verificare pentru restituirea T.V.A. incheiat la data de ...05.2007 se solutioneaza cererea de restituire a TVA formulata de **PAROHIA "N"** cu sediul in loc. "N", pentru suma de "y" lei aferenta trimestrului I 2007.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca prevederile art. 143, alin. (1), lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in baza carora unitatea a solicitat restituirea taxei pe valoarea adaugata aferenta trimestrului I 2007, au fost modificate incepand cu data de 01.01.2007, motiv pentru care au procedat la respingerea dreptului la restituirea sumei solicitate.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta poate beneficia de dreptul de restituire a taxei pe valoarea adaugata pentru trimestrului I 2007 in suma de "y" lei, aferenta unor lucrari pentru construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea si reabilitarea lacasurilor de cult religios executate si facturate in trimestrul IV 2006 a caror contravaloare a fost achitata in perioada ianuarie-martie 2007, in conditiile in care prevederile care reglementeaza acordarea acestor facilitati fiscale din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, au fost modificate incepand cu data de 01.01.2007.

In fapt, prin Procesul verbal incheiat la data de ...05.2007, inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...05.2007, organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Cluj, solutioneaza cererea de restituire a taxei pe valoarea adaugata formulata de **PAROHIA "N"** cu sediul in loc. "N" si inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Gherla sub nr. ... din ...04.2007, pentru suma de "y" lei.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca lucrarile pentru care s-a solicitat restituirea taxei pe valoarea adaugata in suma de "y" lei au fost executate si facturate in perioada octombrie-decembrie 2006, fiind cuprinse in facturile fiscale nr. -/...10.2006, -/...10.2006, -/...10.2006, -/...11.10.2006, emise de S.C. "G" S.R.L., factura fiscala nr. -/...11.2006 emisa de S.C. "V" S.R.L. si factura fiscala nr. -/...12.2006 emisa de S.C. "T" S.R.L. si a caror contravaloare a fost achitata de beneficiarul lucrarilor in perioada ianuarie-martie 2007.

Intrucat prevederile art. 5 din Normele 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, aprobate prin O.M.F.P. nr. 230/2004, stipuleaza ca cererea de restituire a taxei pe valoarea adaugata se depune de catre beneficiar trimestrial, pana la finele trimestrului urmator celui pentru care se solicita restituirea si ca aceasta trebuie sa cuprinda numai taxa pe valoarea adaugata din facturile achitate furnizorilor/prestatorilor in trimestrul pentru care se solicita restituirea, agentul economic solicita restituirea taxei rezultata din documentele fiscale mentionate mai sus in trim. I 2007 in care acestea au fost achitate furnizorilor.

Cu ocazia verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca prevederile art. 143, alin. (1), lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prin care se stipuleaza ca sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata lucrarile privind construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea si reabilitarea lacasurilor de cult religios sau a altor cladiri utilizate in acest scop, au fost modificate incepand cu data de 01.01.2007 in sensul ca acestea nu mai aplicabilitate dupa aceasta data, motiv pentru care au procedat la respingerea dreptului la restituirea sumei solicitate pentru trimestrul I 2007.

In drept, prevederile art. 143, alin. (1), lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitoare la scutirile de taxa pe valoarea adaugata si care au fost aplicabile pana la data de 31.12.2006, stipuleaza ca:

"(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata: [...]

m) construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea si reabilitarea lacasurilor de cult religios sau a altor cladiri utilizate in acest scop; [...]"

In temeiul prevederilor legale mentionate mai sus au fost elaborate Normele 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, aprobate prin O.M.F.P. nr. 230/2004 și modificate prin O.M.F.P. nr. 1326/2004, în care la art. 5 se arată ca:

“(1) Cererea de restituire a taxei pe valoarea adăugată, al cărei model este prezentat în anexa, se depune de către beneficiar la organele teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice la care acesta este înregistrat ca platitor de impozite și taxe, trimestrial, până la finele trimestrului următor celui pentru care se solicită restituirea.

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

Potrivit prevederilor legale citate mai sus și având în vedere că acestea aveau aplicabilitate până la data de 31.12.2006, se reține că agentul economic putea să solicite pentru trimestrul IV 2006 restituirea taxei pe valoarea adăugată aferentă lucrărilor pentru construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea și reabilitarea lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop, executate și facturate până la data menționată, cu condiția că acestea să fie achitate în trimestrul pentru care se solicită restituirea, iar solicitarea să fie formulată până la finele trimestrului următor celui pentru care se solicită restituirea.

Intrucât contravaloarea documentelor fiscale menționate mai sus, emise pentru lucrări executate în perioada octombrie-decembrie 2006, nu au fost achitate în aceeași perioadă, se reține că taxa pe valoarea adăugată în suma de “y” lei nu putea fi solicitată la restituire în trim. IV 2006, acest fapt putând a fi efectuat în perioada următoare în măsura în care este îndeplinită condiția achitării acestora în trimestrul pentru care se solicită restituirea.

Însă, prin Legea nr. 343/17.07.2006 (publicată în Monitorul Oficial nr. 662/01.08.2006) se modifică și completează Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel încât la art. I, pct. 111 se stipulează că articolul 143 va avea următorul cuprins:

“ART. 143 Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar

(1) Sunt scutite de taxa: [...],

m) livrările de bunuri transportate sau expediate către alt stat membru NATO, destinate uzului oficial al forțelor armate ale unui stat, altul decât România, sau al personalului civil care însoțește forțele armate ori pentru aprovizionarea popotelor sau cantinelor, dacă forțele iau parte la efortul de apărare comun; [...],”

cu mențiunea că la art. 4, alin. (1) se precizează:

“(1) Prevederile art. I se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2007, cu excepția cazurilor când se specifică altfel”.

Astfel, potrivit modificărilor legislative prezentate mai sus se reține că începând cu data de 01.01.2007 acordarea facilității privind scutirea de taxa pe valoarea adăugată aferentă lucrărilor pentru construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea și reabilitarea lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop, nu se mai aplică, întrucât **restituirea taxei pe valoarea adăugată aferentă unor astfel de lucrări după data menționată nu mai are baza legală** în temeiul căreia să fie efectuată.

Prin urmare se constată că petenta solicită restituirea taxei pe valoarea adăugată pentru trimestrul I 2007 în suma de “y” lei, invocând că baza legală prevederile art. 143, alin. (1), lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevederi care în perioada pentru care se solicită restituirea (trimestrul I 2007), astfel cum au fost modificate prin Legea nr. 343/17.07.2006, reglementează cu totul alte aspecte decât cele pe care le invocă petenta, respectiv “*livrările de bunuri transportate sau expediate către alt stat membru NATO, [...]*”, și nu restituirea taxei pe valoarea adăugată aferentă lucrărilor pentru construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea și reabilitarea lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop.

În ceea ce privește argumentele invocate de către petenta, se poate arăta că acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât prevederile legale în baza cărora agentul economic consideră că poate beneficia de restituirea taxei pe valoarea adăugată nu mai au aplicabilitate în perioada pentru care se solicită acordarea acestei facilități fiscale.

În consecință, se constată că organele de inspecție fiscală au procedat corect la respingerea de la restituire a taxei pe valoarea adăugată pentru trimestrul I 2007 în suma de “y” lei, întrucât pentru

perioada respectiva nu mai exista temeiul legal care sa permita acordarea acestei facilitati fiscale, astfel incat contestatia formulata de catre petenta urmeaza a se respinge ca neantemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 179, alin. (1); art. 180, alin. (1) si ale art. 185 din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **PAROHIA "N"** cu sediul in loc. "N", pentru suma de "y" lei, respinsa la restituire prin Procesul verbal de verificare pentru restituirea T.V.A. incheiat la data de ...05.2007.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV