

DECIZIA NR.96

Biserica X a solicitat restituirea taxei pe valoarea adaugata potrivit Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal , art.143 alin.(1) lit.(m) si art.143 litera (l), conform cererilor inregistrate la organul fiscal teritorial, ca urmare a achizitionarii pe baza de facturi fiscale a unor bunuri si servicii, cu mentiunea ca biserica practica doar activitati cu caracter religios, umanitar si filantropic.

Din suma totala solicitata la ramburasre organul fiscal nu a admis la restituire suma aferenta unor facturi fiscale in care sunt cuprinse bunuri si prestari servicii, care nu fac obiectul prevederilor OMF 230/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si respectiv ale prevederilor OMF 141/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca **Biserica X** in temeiul art.143 alin.(1) lit.m) si lit.l) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, poate beneficia de restituirea taxei pe valoarea adaugata lei aferenta unor achizitii de bunuri si prestari de servicii din trim. IV 2005, destinate lucrarilor de constructii, consolidare, extindere, restaurare si reabilitare a lacasurilor de cult religios si a taxei pe valoarea adaugata aferenta unor achizitii de bunuri si prestari de servicii destinate activitatilor cu caracter religios, umanitar si filantropic, finantarea acestora facandu-se din sume provenind din donatii ale persoanelor fizice.

In drept, art.143 alin.1 lit l) si lit.m) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal stipuleaza:

“(1) *Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata :*

.....
l) *livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile acordate de catre guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, inclusiv din donatii ale persoanelor fizice;”*
m) *construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea și reabilitarea lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop;”*

La alineatul 2 al aceluiasi act normativ se prevede:”*Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la alin.(1) si, dupa caz, procedura si conditiile care trebuie indeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata.”*

Prin Ordinul 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 571/2003 privind Codul Fiscal, la art.3 se stipuleaza:

“(1) Scutirea de taxa pe valoarea adăugată pentru construcția, consolidarea, extinderea, restaurarea și reabilitarea lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) lucrările sunt avizate de Comisia de Avizare a Lăcașurilor de Cult, aflată în subordinea Ministerului Culturii și Cultelor, cu excepția lucrărilor pentru care nu este

necesar avizul, conform regulamentului de organizare și funcționare a comisiei, aprobat prin ordin al ministrului culturii și cultelor;

b) lucrările sunt prevăzute în autorizații eliberate în condițiile [Legii nr. 50/1991](#) privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor pentru care nu este obligatorie autorizarea.

(2) Lucrările de construcții, consolidare, extindere, restaurare și reabilitare a lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop cuprind atât prestările de servicii, cât și bunurile utilizate în scopul realizării acestor operațiuni, cuprinse în facturile emise de furnizori/prestatori și în situațiile de lucrări, după caz.”

ART. 4

“(1) Documentele pentru justificarea restituirii taxei pe valoarea adăugată sunt:

- a) avizul eliberat de Comisia de Avizare a Lăcașurilor de Cult din subordinea Ministerului Culturii și Cultelor, după caz;
- b) copie de pe documentul care atestă recunoașterea legală a cultului religios;
- c) copie de pe documentul de înregistrare fiscală a beneficiarului;
- d) copie de pe documentul de înregistrare a furnizorului/prestatorului, din care să rezulte că acesta este plătitor de taxă pe valoarea adăugată;
- e) autorizația de construire, după caz;
- f) situațiile de lucrări acceptate de beneficiar, după caz;
- g) facturile fiscale sau, după caz, alte documente legal aprobate, din care rezultă cuantumul taxei pe valoarea adăugată;
- h) documentele care atestă achitarea facturilor fiscale sau a documentelor legal aprobate.”

Având în vedere ca OMF 230/2004 la art.3 alin.2 precizează cu claritate faptul ca “ **Lucrările de construcții, consolidare, extindere, restaurare și reabilitare** a lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop **cuprind atât prestările de servicii, cât și bunurile utilizate în scopul realizării acestor operațiuni, cuprinse** în facturile emise de furnizori/prestatori și **în situațiile de lucrări**, după caz.” în mod legal organul de inspecție fiscală nu a acordat drept de rambursare a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri care nu fac obiectul prevederilor actului normativ invocat anterior (combustibili, tarif aviz racordare, litere volumetrice, prestări servicii alpinism utilitar, janta, ulei transport auto și marfa) precum și pentru materiale și manopera facturate cu factura fiscală pentru care petenta nu prezintă anexa și deviz de lucrări.

Prin Ordinul nr.141/2004 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru livrarile 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 571/2003 privind Codul Fiscal, la art.2 se stipulează:

“Pentru livrarile de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare banesti 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 taxa pe valoarea adăugată, prevăzută la art.143 alin.(1) lit.1) din Legea nr.571/2003, se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) sa se realizeze obiectivele sau proiectele nominalizate in hotarari ale Guvernului ori prevazute in acorduri, protocoale si intelegeri incheiate cu organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, cu exceptia celor realizate din donatii ale persoanelor fizice;

b) obiectivele sau proiectele sa fie destinate unor scopuri cu caracter umanitar, social, filantropic, religios, de aparare a sanatatii, de aparare a tarii sau a sigurantei nationale, cultural, artistic, educativ, stiintific, sportiv, de protectie si ameliorare a mediului, de protectie si conservare a monumentelor istorice si de arhitectura;

c) finantarea sa fie asigurata din ajutoare banesti sau din imprumuturi nerambursabile ale organizatiilor nonprofit si de caritate din strainatate si din tara si/sau din donatii ale persoanelor fizice.”

Din analiza documentelor anexate la dosarul organul de solutionare a contestatiei apreciaza ca in mod legal organul de inspectie fiscala a retinut ca bunurile si serviciile pentru care se solicita rambursarea taxei pe valoarea adaugata (apa - canal, salubritate, furnizare energie, gaze, c/v plicuri, CD, telefon, cafea, pahare, combustibili) nu au legatura cu prevederile art.2 lit.b din OMF 141/2004, cu modificarile si completarile ulterioare ci sunt bunuri si servicii destinate activitatii curente a petentei.

Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor de natura celor mentioante, entitatea ar trebui sa aiba calitatea de platitor de TVA, potrivit prevederilor art.145 alin.3) lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza:

“(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;”

Din considerentele mentionate anterior, in temeiul prevederilor art.143 alin.1 lit (l) si lit.m) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, ale OMF 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, ale Ordinul nr.141/2004 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare sau din imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, inclusiv din donatii ale persoanelor fizice, **contestatia se respinge ca neinteneiata.**

DECIZIA NR.96

Biserica X a solicitat restituirea taxei pe valoarea adaugata potrivit Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal , art.143 alin.(1) lit.(m) si art.143 litera (l), conform cererilor inregistrate la organul fiscal teritorial, ca urmare a achizitionarii pe baza de facturi fiscale a unor bunuri si servicii, cu mentiunea ca biserica practica doar activitati cu caracter religios, umanitar si filantropic.

Din suma totala solicitata la ramburasre organul fiscal nu a admis la restituire suma aferenta unor facturi fiscale in care sunt cuprinse bunuri si prestari servicii, care nu fac obiectul prevederilor OMF 230/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si respectiv ale prevederilor OMF 141/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca **Biserica X** in temeiul art.143 alin.(1) lit.m) si lit.l) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, poate beneficia de restituirea taxei pe valoarea adaugata lei aferenta unor achizitii de bunuri si prestari de servicii din trim. IV 2005, destinate lucrarilor de constructii, consolidare, extindere, restaurare si reabilitare a lacasurilor de cult religios si a taxei pe valoarea adaugata aferenta unor achizitii de bunuri si prestari de servicii destinate activitatilor cu caracter religios, umanitar si filantropic, finantarea acestora facandu-se din sume provenind din donatii ale persoanelor fizice.

In drept, art.143 alin.1 lit l) si lit.m) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal stipuleaza:

“(1) *Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata :*

.....
l) *livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile acordate de catre guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, inclusiv din donatii ale persoanelor fizice;”*
m) *construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea și reabilitarea lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop;”*

La alineatul 2 al aceluiasi act normativ se prevede:”*Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la alin.(1) si, dupa caz, procedura si conditiile care trebuie indeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata.”*

Prin Ordinul 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 571/2003 privind Codul Fiscal, la art.3 se stipuleaza:

“(1) Scutirea de taxa pe valoarea adăugată pentru construcția, consolidarea, extinderea, restaurarea și reabilitarea lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) lucrările sunt avizate de Comisia de Avizare a Lăcașurilor de Cult, aflată în subordinea Ministerului Culturii și Cultelor, cu excepția lucrărilor pentru care nu este

necesar avizul, conform regulamentului de organizare și funcționare a comisiei, aprobat prin ordin al ministrului culturii și cultelor;

b) lucrările sunt prevăzute în autorizații eliberate în condițiile [Legii nr. 50/1991](#) privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor pentru care nu este obligatorie autorizarea.

(2) Lucrările de construcții, consolidare, extindere, restaurare și reabilitare a lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop cuprind atât prestările de servicii, cât și bunurile utilizate în scopul realizării acestor operațiuni, cuprinse în facturile emise de furnizori/prestatori și în situațiile de lucrări, după caz.”

ART. 4

“(1) Documentele pentru justificarea restituirii taxei pe valoarea adăugată sunt:

- a) avizul eliberat de Comisia de Avizare a Lăcașurilor de Cult din subordinea Ministerului Culturii și Cultelor, după caz;
- b) copie de pe documentul care atestă recunoașterea legală a cultului religios;
- c) copie de pe documentul de înregistrare fiscală a beneficiarului;
- d) copie de pe documentul de înregistrare a furnizorului/prestatorului, din care să rezulte că acesta este plătitor de taxă pe valoarea adăugată;
- e) autorizația de construire, după caz;
- f) situațiile de lucrări acceptate de beneficiar, după caz;
- g) facturile fiscale sau, după caz, alte documente legal aprobate, din care rezultă cuantumul taxei pe valoarea adăugată;
- h) documentele care atestă achitarea facturilor fiscale sau a documentelor legal aprobate.”

Având în vedere ca OMF 230/2004 la art.3 alin.2 precizează cu claritate faptul ca “ **Lucrările de construcții, consolidare, extindere, restaurare și reabilitare** a lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop **cuprind atât prestările de servicii, cât și bunurile utilizate în scopul realizării acestor operațiuni, cuprinse** în facturile emise de furnizori/prestatori și **în situațiile de lucrări**, după caz.” în mod legal organul de inspecție fiscală nu a acordat drept de rambursare a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri care nu fac obiectul prevederilor actului normativ invocat anterior (combustibili, tarif aviz racordare, litere volumetrice, prestări servicii alpinism utilitar, janta, ulei transport auto și marfa) precum și pentru materiale și manopera facturate cu factura fiscală pentru care petenta nu prezintă anexa și deviz de lucrări.

Prin Ordinul nr.141/2004 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru livrarile 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 571/2003 privind Codul Fiscal, la art.2 se stipulează:

“Pentru livrarile de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare banesti 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 taxa pe valoarea adăugată, prevăzută la art.143 alin.(1) lit.1) din Legea nr.571/2003, se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) sa se realizeze obiectivele sau proiectele nominalizate in hotarari ale Guvernului ori prevazute in acorduri, protocoale si intelegeri incheiate cu organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, cu exceptia celor realizate din donatii ale persoanelor fizice;

b) obiectivele sau proiectele sa fie destinate unor scopuri cu caracter umanitar, social, filantropic, religios, de aparare a sanatatii, de aparare a tarii sau a sigurantei nationale, cultural, artistic, educativ, stiintific, sportiv, de protectie si ameliorare a mediului, de protectie si conservare a monumentelor istorice si de arhitectura;

c) finantarea sa fie asigurata din ajutoare banesti sau din imprumuturi nerambursabile ale organizatiilor nonprofit si de caritate din strainatate si din tara si/sau din donatii ale persoanelor fizice.”

Din analiza documentelor anexate la dosarul organul de solutionare a contestatiei apreciaza ca in mod legal organul de inspectie fiscala a retinut ca bunurile si serviciile pentru care se solicita rambursarea taxei pe valoarea adaugata (apa - canal, salubritate, furnizare energie, gaze, c/v plicuri, CD, telefon, cafea, pahare, combustibili) nu au legatura cu prevederile art.2 lit.b din OMF 141/2004, cu modificarile si completarile ulterioare ci sunt bunuri si servicii destinate activitatii curente a petentei.

Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor de natura celor mentioante, entitatea ar trebui sa aiba calitatea de platitor de TVA, potrivit prevederilor art.145 alin.3) lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza:

“(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;”

Din considerentele mentionate anterior, in temeiul prevederilor art.143 alin.1 lit (l) si lit.m) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, ale OMF 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, ale Ordinul nr.141/2004 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare sau din imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, inclusiv din donatii ale persoanelor fizice, **contestatia se respinge ca neinteneiata.**

DECIZIA NR.96

Biserica X a solicitat restituirea taxei pe valoarea adaugata potrivit Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal , art.143 alin.(1) lit.(m) si art.143 litera (l), conform cererilor inregistrate la organul fiscal teritorial, ca urmare a achizitionarii pe baza de facturi fiscale a unor bunuri si servicii, cu mentiunea ca biserica practica doar activitati cu caracter religios, umanitar si filantropic.

Din suma totala solicitata la ramburasre organul fiscal nu a admis la restituire suma aferenta unor facturi fiscale in care sunt cuprinse bunuri si prestari servicii, care nu fac obiectul prevederilor OMF 230/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si respectiv ale prevederilor OMF 141/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca **Biserica X** in temeiul art.143 alin.(1) lit.m) si lit.l) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, poate beneficia de restituirea taxei pe valoarea adaugata lei aferenta unor achizitii de bunuri si prestari de servicii din trim. IV 2005, destinate lucrarilor de constructii, consolidare, extindere, restaurare si reabilitare a lacasurilor de cult religios si a taxei pe valoarea adaugata aferenta unor achizitii de bunuri si prestari de servicii destinate activitatilor cu caracter religios, umanitar si filantropic, finantarea acestora facandu-se din sume provenind din donatii ale persoanelor fizice.

In drept, art.143 alin.1 lit l) si lit.m) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal stipuleaza:

“(1) *Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata :*

.....
l) *livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile acordate de catre guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, inclusiv din donatii ale persoanelor fizice;”*
m) *construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea și reabilitarea lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop;”*

La alineatul 2 al aceluiasi act normativ se prevede:”*Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la alin.(1) si, dupa caz, procedura si conditiile care trebuie indeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata.”*

Prin Ordinul 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 571/2003 privind Codul Fiscal, la art.3 se stipuleaza:

“(1) Scutirea de taxa pe valoarea adăugată pentru construcția, consolidarea, extinderea, restaurarea și reabilitarea lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) lucrările sunt avizate de Comisia de Avizare a Lăcașurilor de Cult, aflată în subordinea Ministerului Culturii și Cultelor, cu excepția lucrărilor pentru care nu este

necesar avizul, conform regulamentului de organizare și funcționare a comisiei, aprobat prin ordin al ministrului culturii și cultelor;

b) lucrările sunt prevăzute în autorizații eliberate în condițiile [Legii nr. 50/1991](#) privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor pentru care nu este obligatorie autorizarea.

(2) Lucrările de construcții, consolidare, extindere, restaurare și reabilitare a lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop cuprind atât prestările de servicii, cât și bunurile utilizate în scopul realizării acestor operațiuni, cuprinse în facturile emise de furnizori/prestatori și în situațiile de lucrări, după caz.”

ART. 4

“(1) Documentele pentru justificarea restituirii taxei pe valoarea adăugată sunt:

- a) avizul eliberat de Comisia de Avizare a Lăcașurilor de Cult din subordinea Ministerului Culturii și Cultelor, după caz;
- b) copie de pe documentul care atestă recunoașterea legală a cultului religios;
- c) copie de pe documentul de înregistrare fiscală a beneficiarului;
- d) copie de pe documentul de înregistrare a furnizorului/prestatorului, din care să rezulte că acesta este plătitor de taxă pe valoarea adăugată;
- e) autorizația de construire, după caz;
- f) situațiile de lucrări acceptate de beneficiar, după caz;
- g) facturile fiscale sau, după caz, alte documente legal aprobate, din care rezultă cuantumul taxei pe valoarea adăugată;
- h) documentele care atestă achitarea facturilor fiscale sau a documentelor legal aprobate.”

Având în vedere ca OMF 230/2004 la art.3 alin.2 precizează cu claritate faptul ca “ **Lucrările de construcții, consolidare, extindere, restaurare și reabilitare** a lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop **cuprind atât prestările de servicii, cât și bunurile utilizate în scopul realizării acestor operațiuni, cuprinse** în facturile emise de furnizori/prestatori și **în situațiile de lucrări**, după caz.” în mod legal organul de inspecție fiscală nu a acordat drept de rambursare a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri care nu fac obiectul prevederilor actului normativ invocat anterior (combustibili, tarif aviz racordare, litere volumetrice, prestări servicii alpinism utilitar, janta, ulei transport auto și marfa) precum și pentru materiale și manopera facturate cu factura fiscală pentru care petenta nu prezintă anexa și deviz de lucrări.

Prin Ordinul nr.141/2004 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru livrarile 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 571/2003 privind Codul Fiscal, la art.2 se stipulează:

“Pentru livrarile de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare banesti 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 Legea nr.571/2003, se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) sa se realizeze obiectivele sau proiectele nominalizate in hotarari ale Guvernului ori prevazute in acorduri, protocoale si intelegeri incheiate cu organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, cu exceptia celor realizate din donatii ale persoanelor fizice;

b) obiectivele sau proiectele sa fie destinate unor scopuri cu caracter umanitar, social, filantropic, religios, de aparare a sanatatii, de aparare a tarii sau a sigurantei nationale, cultural, artistic, educativ, stiintific, sportiv, de protectie si ameliorare a mediului, de protectie si conservare a monumentelor istorice si de arhitectura;

c) finantarea sa fie asigurata din ajutoare banesti sau din imprumuturi nerambursabile ale organizatiilor nonprofit si de caritate din strainatate si din tara si/sau din donatii ale persoanelor fizice.”

Din analiza documentelor anexate la dosarul organul de solutionare a contestatiei apreciaza ca in mod legal organul de inspectie fiscala a retinut ca bunurile si serviciile pentru care se solicita rambursarea taxei pe valoarea adaugata (apa - canal, salubritate, furnizare energie, gaze, c/v plicuri, CD, telefon, cafea, pahare, combustibili) nu au legatura cu prevederile art.2 lit.b din OMF 141/2004, cu modificarile si completarile ulterioare ci sunt bunuri si servicii destinate activitatii curente a petentei.

Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor de natura celor mentioante, entitatea ar trebui sa aiba calitatea de platitor de TVA, potrivit prevederilor art.145 alin.3) lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza:

“(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;”

Din considerentele mentionate anterior, in temeiul prevederilor art.143 alin.1 lit (l) si lit.m) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, ale OMF 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, ale Ordinul nr.141/2004 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare sau din imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, inclusiv din donatii ale persoanelor fizice, **contestatia se respinge ca neinteneiata.**

DECIZIA NR.96

Biserica X a solicitat restituirea taxei pe valoarea adaugata potrivit Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal , art.143 alin.(1) lit.(m) si art.143 litera (l), conform cererilor inregistrate la organul fiscal teritorial, ca urmare a achizitionarii pe baza de facturi fiscale a unor bunuri si servicii, cu mentiunea ca biserica practica doar activitati cu caracter religios, umanitar si filantropic.

Din suma totala solicitata la ramburasre organul fiscal nu a admis la restituire suma aferenta unor facturi fiscale in care sunt cuprinse bunuri si prestari servicii, care nu fac obiectul prevederilor OMF 230/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si respectiv ale prevederilor OMF 141/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca **Biserica X** in temeiul art.143 alin.(1) lit.m) si lit.l) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, poate beneficia de restituirea taxei pe valoarea adaugata lei aferenta unor achizitii de bunuri si prestari de servicii din trim. IV 2005, destinate lucrarilor de constructii, consolidare, extindere, restaurare si reabilitare a lacasurilor de cult religios si a taxei pe valoarea adaugata aferenta unor achizitii de bunuri si prestari de servicii destinate activitatilor cu caracter religios, umanitar si filantropic, finantarea acestora facandu-se din sume provenind din donatii ale persoanelor fizice.

In drept, art.143 alin.1 lit l) si lit.m) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal stipuleaza:

“(1) *Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata :*

.....
l) *livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile acordate de catre guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, inclusiv din donatii ale persoanelor fizice;”*
m) *construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea și reabilitarea lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop;”*

La alineatul 2 al aceluiasi act normativ se prevede:”*Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la alin.(1) si, dupa caz, procedura si conditiile care trebuie indeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata.”*

Prin Ordinul 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 571/2003 privind Codul Fiscal, la art.3 se stipuleaza:

“(1) Scutirea de taxa pe valoarea adăugată pentru construcția, consolidarea, extinderea, restaurarea și reabilitarea lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) lucrările sunt avizate de Comisia de Avizare a Lăcașurilor de Cult, aflată în subordinea Ministerului Culturii și Cultelor, cu excepția lucrărilor pentru care nu este

necesar avizul, conform regulamentului de organizare și funcționare a comisiei, aprobat prin ordin al ministrului culturii și cultelor;

b) lucrările sunt prevăzute în autorizații eliberate în condițiile [Legii nr. 50/1991](#) privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor pentru care nu este obligatorie autorizarea.

(2) Lucrările de construcții, consolidare, extindere, restaurare și reabilitare a lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop cuprind atât prestările de servicii, cât și bunurile utilizate în scopul realizării acestor operațiuni, cuprinse în facturile emise de furnizori/prestatori și în situațiile de lucrări, după caz.”

ART. 4

“(1) Documentele pentru justificarea restituirii taxei pe valoarea adăugată sunt:

- a) avizul eliberat de Comisia de Avizare a Lăcașurilor de Cult din subordinea Ministerului Culturii și Cultelor, după caz;
- b) copie de pe documentul care atestă recunoașterea legală a cultului religios;
- c) copie de pe documentul de înregistrare fiscală a beneficiarului;
- d) copie de pe documentul de înregistrare a furnizorului/prestatorului, din care să rezulte că acesta este plătitor de taxă pe valoarea adăugată;
- e) autorizația de construire, după caz;
- f) situațiile de lucrări acceptate de beneficiar, după caz;
- g) facturile fiscale sau, după caz, alte documente legal aprobate, din care rezultă cuantumul taxei pe valoarea adăugată;
- h) documentele care atestă achitarea facturilor fiscale sau a documentelor legal aprobate.”

Având în vedere ca OMF 230/2004 la art.3 alin.2 precizează cu claritate faptul ca “ **Lucrările de construcții, consolidare, extindere, restaurare și reabilitare** a lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop **cuprind atât prestările de servicii, cât și bunurile utilizate în scopul realizării acestor operațiuni, cuprinse** în facturile emise de furnizori/prestatori și **în situațiile de lucrări**, după caz.” în mod legal organul de inspecție fiscală nu a acordat drept de rambursare a taxei pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri care nu fac obiectul prevederilor actului normativ invocat anterior (combustibili, tarif aviz racordare, litere volumetrice, prestări servicii alpinism utilitar, janta, ulei transport auto și marfa) precum și pentru materiale și manopera facturate cu factura fiscală pentru care petenta nu prezintă anexa și deviz de lucrări.

Prin Ordinul nr.141/2004 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru livrarile 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 571/2003 privind Codul Fiscal, la art.2 se stipulează:

“Pentru livrarile de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare banesti 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 Legea nr.571/2003, se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) sa se realizeze obiectivele sau proiectele nominalizate in hotarari ale Guvernului ori prevazute in acorduri, protocoale si intelegeri incheiate cu organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, cu exceptia celor realizate din donatii ale persoanelor fizice;

b) obiectivele sau proiectele sa fie destinate unor scopuri cu caracter umanitar, social, filantropic, religios, de aparare a sanatatii, de aparare a tarii sau a sigurantei nationale, cultural, artistic, educativ, stiintific, sportiv, de protectie si ameliorare a mediului, de protectie si conservare a monumentelor istorice si de arhitectura;

c) finantarea sa fie asigurata din ajutoare banesti sau din imprumuturi nerambursabile ale organizatiilor nonprofit si de caritate din strainatate si din tara si/sau din donatii ale persoanelor fizice.”

Din analiza documentelor anexate la dosarul organul de solutionare a contestatiei apreciaza ca in mod legal organul de inspectie fiscala a retinut ca bunurile si serviciile pentru care se solicita rambursarea taxei pe valoarea adaugata (apa - canal, salubritate, furnizare energie, gaze, c/v plicuri, CD, telefon, cafea, pahare, combustibili) nu au legatura cu prevederile art.2 lit.b din OMF 141/2004, cu modificarile si completarile ulterioare ci sunt bunuri si servicii destinate activitatii curente a petentei.

Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor de natura celor mentioante, entitatea ar trebui sa aiba calitatea de platitor de TVA, potrivit prevederilor art.145 alin.3) lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza:

“(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;”

Din considerentele mentionate anterior, in temeiul prevederilor art.143 alin.1 lit (l) si lit.m) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, ale OMF 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, ale Ordinul nr.141/2004 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare sau din imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, inclusiv din donatii ale persoanelor fizice, **contestatia se respinge ca neinteneiata.**