

DECIZIA nr.62
din data de 12.04.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. /23.03.2007, de catre Activitatea de Control Fiscal Cluj asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de PAROHIA L, cu sediul in, jud. Cluj, C.U.I., impotriva Procesului Verbal de inspectie fiscala pentru restituirea TVA, inregistrat la D.G.F.P Cluj sub nr./12.02.2007.

Contestatia are ca obiect suma de **lei** reprezentand TVA neaprobata la restituire- masura luata prin procesul verbal de inspectie fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de **art.176, art.177 (1) si art.179(1) din O.G. nr.92 /24.12.2003/R- privind Codul de procedura fiscala**, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de PAROHIA L.

I. Petenta, contesta suma de **lei** reprezentand TVA neaprobata la restituire, considerand ca, are dreptul la recuperarea taxei pe valoarea adaugata pentru obiectele cumparate din donatie.

In sustinerea contestatiei, petitionara mentioneaza ca finantarea pentru cumpararea masinii de serviciu si a sistemului de incalzire centralizat a fost asigurata de Fundatia din Elvetia, Eparhia Reformata A fiind doar intermediar.

Conform Legii nr. 571/2003 art.143, lit.I), considera ca are dreptul la recuperarea TVA.

II. Prin Procesul Verbal de inspectie fiscala pentru restituirea TVA, incheiat la data de 12.02.2007, organele de control au constatat urmatoarele:

- obiectul restituirii TVA il constituie achizitia unui autoturism de serviciu necesar pentru deplasarile la comunitatile bisericesti din zona si achizitii de bunuri materiale necesare instalarii unei centrale termice si reparatii la acoperisul casei parohiale.

- sursele de finantare provin din donatii in valoare de lei, acordate de catre Eparhia Reformata din A., conform Contractului de donatie nr..10.2006.

Eparhia Reformata din A. cu sediul central in C.N, str. , este cult religios recunoscut prin Decretul Prezidiului Marii Adunari nationale nr.591 din 01.06.1949, fiind persoana juridica conform art.28 al Decretului nr. 177/1948 pentru regimul general al cultelor religioase, asa cum reiese si din adeverinta nr./13.09.2000 eliberata de Secretariatul de Stat pentru Culte.

In conformitate cu art. 1, al.(3) din Ordonanta 26/2000 cu privire la organizatii si fundatii "(...)
Partidele politice, syndicatele, si cultele religioase nu intra sub incidenta prezentei ordonante".

Pentru a se aplica scutirea de taxa pe valoarea adaugata, prevazuta la art.143, al.(1), lit. 1) din Codul Fiscal, trebuie indeplinite cumulativ conditiile prevazute la art.2 din Ordinul 1880/2005.

Deoarece conditia de la art.2 lit. c) nu este indeplinita, scutirea de TVA nu se poate aplica.

Masuri luate: nu s-a aprobat la restituire taxa pe valoare adaugata in suma de lei.

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

In fapt, Parohia Reformata L, prin cererea inregistrata la DGFP Cluj sub nr./22.01.2007, in conformitate cu prevederile art.143 al.(1) lit.I) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare, a solicitat restituirea TVA in suma de lei, aferenta achizitiilor de bunuri materiale si servicii efectuate in perioada .10.2006- .12.2006 .

Conform Contractului de donatie nr..10.2006, sursele de finantare provin din donatii in valoare de lei acordate de catre Eparhia Reformata din A. in scopul instalarii unei centrale termice si reparatii la acoperisul casei parohiale precum si achizitionarea unui autoturism de serviciu necesar deplasarilor la comunitatile bisericesti din zona.

Echipa de control nu a aprobat restituirea taxei pe valoarea adaugata solicitata de petent, pe motiv ca, nu sunt indeplinite cumulativ conditiile prevazute la **art.2, lit. a, b si c, din OMFP nr. 1880/2005**,

respectiv conditia de la lit.c). "finantarea sa fie asigurata din ajutoare banesti ale **organizatiilor nonprofit si de caritate**", intrucat:

- Eparhia Reformata din A.I, este cult religios recunoscut[...]

- potrivit **Legii fiscale nr.571/2003, art.7, al.(1), pct.18**, prin termenul/expresia "organizație nonprofit" se intelege - orice asociatie, fundatie sau federatie înfiintată în România, în conformitate cu legislația în vigoare,[...]"

- iar **Ordonanta nr.26/2000 cu privire la organizatii si fundatii**, la **art.1, al.(3)** precizeaza: "Partidele politice, syndicatele și cultele religioase nu intră sub incidența prezentei ordonanțe".

Fata de situatia prezentata de organele de control, petitionara afirma ca finantarea a fost asigurata de Fundatia din Elvetia, Eparhia Reformata din A. fiind doar intermediar, si ca urmare are dreptul la recuperarea TVA pentru achizițiile de bunuri efectuate.

In sustinerea celor afirmate, petitionara prezinta adeverinta nr.-2007 emisa de Eparhia Reformata din A. la data de 21.02.2007 (ulterior incheierii actului administrativ atacat) prin care se mentioneaza: *Sumele acordate Eparhiei Reformate din A. de catre asociatia de ajutorare H in anul luna aprilie 2006, respectiv CHF pentru constructii si CHF pentru autoturisme de serviciu, Parohiei din L, jud. Cj au fost atribuite ajutoare dupa cum urmeaza: CHF pentru renovarea casei parohiale si CHF pentru procurarea unui autoturism de serviciu.*

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petitionara poate fi considerata beneficiar al fondurilor acordate de Asociatia de ajutorare Elvetia, in sensul prevederilor OMFP 1880/2005, astfel incat, sa poata beneficia de aplicarea scutirii de TVA pentru bunurile achizitionate, in conditiile in care, in documentul de finantare emis de fundatia H apare ca beneficiar al fondurilor doar Eparhia Reformata din A., entitate care, in baza contractului de donatie, a donat petitionarei o parte din sumele primite.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile **art.2 si art.3, al.(1), lit.a) si al.(3) din OMFP Nr. 1880/2005** pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru livrarile de bunuri[...], prevăzută la art.143 alin.(1) lit. 1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

Art.2 Pentru livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare bănești 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 Codul fiscal, se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:**

a) să se realizeze obiectivele sau proiectele nominalizate în hotărâri ale Guvernului ori prevăzute în acorduri, protocoale și înțelegeri încheiate cu organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară, cu excepția celor realizate din donații ale persoanelor fizice;

b) obiectivele sau proiectele să fie destinate unor scopuri cu caracter umanitar, social, filantropic, religios, de apărare a sănătății, de apărare a țării sau a siguranței naționale, cultural, artistic, educativ, științific, sportiv, de protecție și ameliorare a mediului, de protecție și conservare a monumentelor istorice și de arhitectură;

c) finanțarea să fie asigurată din ajutoare bănești sau din împrumuturi nerambursabile ale **organizațiilor nonprofit și de caritate** din străinătate și din țară și/sau din donații ale persoanelor fizice.

Art. 3 (1) Scutirea de taxă pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. 1) din Codul fiscal, poate fi realizată prin următoarele modalități:

a) prin restituirea taxei pe valoarea adăugată, potrivit art. 149 alin. (9) din Codul fiscal, **către beneficiarii fondurilor nerambursabile** care nu sunt plătitori de taxă pe valoarea adăugată, conform procedurii prevăzute la art. 4;

(3) Pentru operațiunile prevăzute la art. 2, **beneficiar al fondurilor**, în sensul prezentelor norme, poate fi considerat, după caz: entitatea care primește fondurile respective și realizează obiectivele/proiectele prevăzute la art. 2 sau unitatea care gestionează fondurile respective și realizează finanțarea obiectivelor/proiectelor pentru unul sau mai mulți beneficiari.

Fata de situatia de fapt si de drept, analizand si documentele existente la dosar, se retin urmatoarele:

- luand in considerare documentul de finantare- Contract de donatie nr./ 02.10.2006, incheiat intre Eparhia Reformata din A. in calitate de donator si Parohia L. in calitate de beneficiar, si avand in vedere conditiile impuse de legiuitor la art.2, mentionat mai sus, se constata ca nu este indeplinita conditia de la lit.c) potrivit careia "*finanțarea să fie asigurată din ajutoare bănești sau din împrumuturi nerambursabile ale organizațiilor nonprofit și de caritate...*", intrucat, potrivit dispozitiilor **Legii fiscale nr.571/2003, art.7, al.(1), pct.18** si **Ordonanta 26/2000** cu privire la organizatii si fundatii, donatorul-Eparhia Reformata din A. nu intra in categoria organizatiilor nonprofit și de caritate.

- Adeverinta nr.-2007, prin care Eparhia Reformata din A. mentioneaza ca din sumele primite de la Asociatia de ajutorare H Elvetia i-au fost atribuite Parohiei Reformate L ajutoare banesti pentru realizarea obiectivelor, nu poate sa-i atribuie petitionarei calitatea de beneficiar al fondurilor acordate de asociatia straina in sensul prevederilor **art.3 din OMFP 1880/2003**, mentionate mai sus, intrucat, in documentul de finantare emis de asociatia straina H (existent la dosar) apare ca beneficiar al donatiei doar Eparhia Reformata din A.

- potrivit normelor legale mentionate, beneficiar al fondurilor poate fi considerat "*entitatea care primește fondurile respective și realizează obiectivele/proiectele sau unitatea care gestionează fondurile respective și realizează finanțarea obiectivelor /proiectelor pentru unul sau mai mulți beneficiari*".

Din documentele existente la dosar, respectiv Adeverinta nr.-2007 si documentul de finantare emis de asociatia straina H rezulta ca entitatea care a primit, a administrat fondurile si a realizat finantarea obiectivelor pentru petitionara este Eparhia Reformata din A.

Fata de cele aratate, se constata ca motivul invocat de contestatoare potrivit caruia Eparhia Reformata din A este doar intermediar, nu are nici o sustinere, astfel incat, acesta nu poate fi luat in considerare la solutionarea favorabila a cauzei.

Prin urmare, retinandu-se ca, pe de-o parte, conditia de la art. 2 lit.c) din OMFP 1880/2005 nu este indeplinita iar pe de alta parte Parohia L nu se regaseste in niciuna din situatiile prevazute la art.3, al.(3), pentru a putea fi considerata beneficiara fondurilor acordate de Asociatia de ajutorare H Elvetia, scutirea de taxa pe valoarea adaugata prevazuta la art.143, al.(1) lit.1) din Codul fiscal nu poate fi aplicata.

In consecinta, tinand seama de cele expuse, in raport de documentele aflate la dosar si de dispozitiile legale citate, se retine ca, organele de control in mod corect si legal au considerat ca nu se poate aplica scutirea de TVA in suma de lei pentru achizitiile de bunuri materiale si servicii efectuate de petitionara in perioada 01.10.2006- 31.12.2006 si ca atare nu au aprobat la restituire suma mentionata, contestatia depusa de petitionara urmand a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile **art.178 -180 si art.185** din **OG nr.92/24.12.2003 privind Codul de Procedura Fiscala**, republicata, se

D E C I D E :

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **Parohia Reformata Lacu** impotriva Procesul-Verbal de inspectie fiscala pentru restituirea TVA inregistrat sub nr.3584/12.02.2007, pentru suma de **lei TVA** neaprobat la restituire.

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