

DECIZIA NR. 29/2005 emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Activitatea de control financiar fiscal asupra contestatiei formulata impotriva masurilor dispuse prin raportul de inspectie fiscala, incheiat de organele din cadrul D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, privind pierderea dreptului de restituire a taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174, art.175 si art. 176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta invoca in sustinerea acesteia urmatoarele:

Petenta, fiind un locas de cult religios, se incadreaza in prevederile art. 141 si art. 143 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv este scutita de plata taxei pe valoarea adaugata.

Potrivit art. 125 din Codul de procedura fiscala, petenta a intocmit documentatia necesara pentru restituirea taxei pe valoarea adaugata.

In baza prevederilor legale invocate mai sus, in luna iulie 2004, a fost solicitata restituirea taxei pe valoarea adaugata aferenta serviciilor si produselor achizitionate in perioada anilor 2002, 2003 si trimestrul I 2004.

Prin raportul de inspectie fiscala contestat, a fost respinsa cererea de restituire a taxei pe valoarea adaugata, pe motiv ca nu au fost respectate prevederile art. 4 alin. (2) din Ordinul ministrului finantelor publice nr.141/20.01.2004.

Fata de cele aratate mai sus, petitionara considera ca a respectat prevederile Codului de procedura fiscala si solicita admiterea contestatiei si restituirea taxei pe valoarea adaugata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, organele de control ale D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala a fost efectuata in vederea solutionarii cererii de restituire a taxei pe valoarea adaugata depusa de petenta.

In urma verificarii organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca documentatia care a insotit cererea de restituire a taxei pe valoarea adaugata, nu a fost depusa in termenul prevazut de art. 4 alin. (2) din Ordinul M.F.P. nr. 141/2004.

Fata de cele constatate, nu a fost aprobata restituirea taxei pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere constatările organelor de control, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara este investita sa se pronunte daca petenta beneficiaza de restituirea taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care cererea de restituire nu a fost depusa in termenul legal prevazut.

In fapt, prin cererile depuse in lunile iulie si octombrie 2004, petenta, persoana neinregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, solicita restituirea, in temeiul art. 141 alin. (1) lit. i) si art. 143 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a taxei pe valoarea adaugata aferenta serviciilor si produselor achizitionate pe perioada anilor 2002, 2003 si trimestrul I 2004.

In drept, art. 141 alin. (1) lit. i) si art. 143 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevad urmatoarele:

„ART. 141

Scutiri pentru operațiunile din interiorul țării

(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:

i) prestările de servicii și/sau livrările de bunuri furnizate membrilor în interesul lor colectiv, în schimbul unei cotizații fixate conform statutului, de organizații fără scop patrimonial ce au obiective de natură politică, sindicală, religioasă, patriotică, filozofică, filantropică, patronală, profesională sau civică, precum și obiective de reprezentare a intereselor membrilor lor, în condițiile în care această scutire nu provoacă distorsiuni de concurență;

ART. 143

Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare și pentru transportul internațional

(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:

m) construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea și reabilitarea lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop;”

De asemenea, art. 149 alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

„ART. 149

Regularizarea și rambursarea taxei

(9) Pentru operațiuni scutite de taxă pe valoarea adăugată cu drept de deducere, prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. b), e) și lit. i) - m), persoanele neînregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată pot beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată, potrivit procedurii prevăzute prin norme.”

In temeiul art. 149 alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Ministerul Finantelor Publice a emis Ordinul nr. 141/20 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru livrările 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. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Art. 3 alin. (1) din Normele de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată, aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 141/2004, se prevede:

„(1) Scutirea de taxa pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003, poate fi realizată prin următoarele modalități:

a) 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;

b) prin facturarea fără taxa pe valoarea adăugată de către furnizorii/prestatorii persoane impozabile române, care participă la realizarea obiectivelor sau proiectelor finanțate din fondurile prevăzute la art. 1 și 2, [...].”

De asemenea, art. 4 alin. (1) și (2) din aceleasi norme, precizeaza:

„(1) Restituirea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 3 alin. (1) lit. a), se efectuează de organele fiscale teritoriale la cererea beneficiarilor.

(2) Cererile de restituire a taxei pe valoarea adăugată se depun la organul fiscal teritorial la care sunt înregistrați titularii cererii, trimestrial, cel mai târziu până la finele lunii următoare încheierii unui trimestru, și vor fi însoțite numai de documente aferente cumpărărilor efectuate în trimestrul pentru care se solicită restituirea taxei pe valoarea adăugată. Nedepunerea în termen și necuprinderea tuturor documentelor justificative atrag pierderea dreptului de restituire a taxei pe valoarea adăugată.”

In baza prevederilor art. 149 alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Ministerul Finantelor Publice a emis Ordinul nr. 230/02 februarie 2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea și

reabilitarea lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop, prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Potrivit art. 5 din Normele de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea și reabilitarea lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop, prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează:

„(1) Cererea de restituire a taxei pe valoarea adăugată, al cărei model este prezentat în anexă, se depune de către beneficiar la organele teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice la care acesta este înregistrat ca plătitor 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.”

Prin Ordinul nr. 750 din 13 mai 2004, Ministerul Finanțelor Publice a aprobat Procedura 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.

La pct. 2 din Procedura 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, se prevede:

„2. Cererea, însoțită de documentația prevăzută la art. 4 alin. (4) din normele aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 141/2004 sau de documentația prevăzută la art. 4 alin. (1) din normele aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 230/2004, după caz, se depune la organul fiscal de domiciliu, la registratură sau prin poștă, de către:

- beneficiarii de fonduri provenind din ajutoare sau împrumuturi nerambursabile, acordate de guverne străine, de organisme internaționale și de organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară, precum și din donații ale persoanelor fizice;
- cultele religioase recunoscute, asociațiile și fundațiile religioase, instituțiile publice și alte instituții care dețin lăcașuri de cult religios sau alte clădiri utilizate în acest scop.”

Intrucât petenta nu a depus în termen cererea de restituire, însoțită de documentația prevăzută la art. 4 alin. (4) din normele aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 141/2004 sau de documentația prevăzută la art. 4 alin. (1) din normele aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 230/2004, după caz, acest fapt duce la pierderea dreptului de restituire a taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.178, art.182(5), si art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de petenta, ca neintemeiata.