

049706NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a inregistrat sub nr.7424/04.08.2006 contestatia formulata de **UNITATEA X**.

Contestatia a fost formulata impotriva Procesului verbal nr.5391/18.07.2006 prin care nu s-a admis la restituire taxa pe valoarea adaugata in suma de 5.430 lei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **UNITATEA X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva masurii privind neadmiterea la restituire a taxei pe valoarea adaugata in suma de 5.430 lei, masura stabilita de organele de control prin procesul verbal incheiat in data de 17.07.2006, motivand urmatoarele:

Cu cererea nr.25/27.04.2006 s-a solicitat restituirea de la bugetul statului a sumei de 5.430 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta trimestrului I 2006, cererea fiind insotita de documentele prevazute de art.4 alin.4 din Ordinul nr.1880/2005.

Intrucat au existat puncte de vedere diferite privind terminologia folosita in autorizatia de construire cu privire la locatiile imobilului si destinatia acestora a fost prezentata organelor de control o notificare emisa de proiectant referitoare la imobilul construit avand destinatia de " manastire ".

Constatarea organelor de inspectie fiscala cu privire la faptul ca nu au fost respectate prevederile art.2 lit.b) si c) din actul normativ mentionat anterior, respectiv ca imobilul cu destinatia manastire nu are scop religios este nedreapta si tendentioasa intrucat autorizatia de construire a fost emisa la solicitarea UNITATII X pentru imobilul cu destinatia "manastire", iar proiectul, in baza caruia au fost obtinute toate aprobarile prevazute de lege, a fost in prealabil aprobat si avizat de superiorii religiosi care stiu exact ce locatii trebuie sa cuprinda o manastire.

Faptul ca, prin Nota explicativa organele de inspectie fiscala au solicitat raspuns la intrebarea cu privire la viitorul manastirii, respectiv daca aceasta va functiona avand cod fiscal propriu, nu are relevanta in cauza, intrucat solicitantul restituirii de TVA a fost UNITATEA X, iar la data controlului toate documentele pentru justificarea restituirii taxei pe valoarea adaugata erau in regula.

In sustinerea contestatiei, contestatara anexeaza in xerocopie, urmatoarele:

- procesul verbal de control incheiat in data de 17.07.2006;
- autorizatia de construire nr.34/25.11.2005;
- proiectul de construire nr.130, anexa la autorizatia de construire;
- certificatul de urbanism nr.97/22.09.2005.

II. Procesul verbal incheiat la data de 17.07.2006 a avut ca obiectiv solutionarea cererii de restituire a taxei pe valoarea adaugata depuse de UNITATEA X pentru trimestrul I 2006.

Prin cererea de restituire contribuabilul a solicitat restituirea sumei de 5.430 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta aprovizionarilor de materii prime si materiale necesare constructiei imobilului cu destinatia "manastire", efectuate in perioada 01.01.2006 – 31.03.2006.

Cu ocazia controlului s-a verificat indeplinirea prevederilor Titlului VI, cap.IX, art.143, alin.1, lit.l din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, precum si a conditiilor prevazute de art.2 lit.b) si c) din O.M.F.P.nr.1880/2005, respectiv:

" -obiectivul UNITATII X este aprovizionarea cu bunuri destinate executarii lucrarilor de construire pentru imobil cu regim de inaltime, parter, demisol si etaj cu destinatia de manastire;

-finantarea este asigurata din donatiile credinciosilor."

In vederea restituirii taxei pe valoarea adaugata UNITATEA X a depus documentatia prevazuta de art.4 alin.4) din O.M.F.P.nr.1880/2005. Cu ocazia controlului, au fost verificate si vizate de catre organele de inspectie fiscala documentele originale aferente achizitiilor de bunuri efectuate in trimestrul I 2006, precum si dovada platii pentru bunurile ce fac obiectul solicitarii restituirii de TVA.

Conform proiectului de constructie in baza caruia a fost aprobata autorizatia de construire nr.35/25.11.2005, imobilul cu destinatia "manastire" se compune din:

-la demisol: o spalatorie, centrala termica si doua magazii;

-la parter: un apartament cu doua camere, bucatarie, sala de mese, 3 grupuri sanitare, 2 birouri parohiale, biblioteca si doua sali parohiale;

-la etaj: o capela, o sala de activitati comune, 2 garsoniere, 4 apartamente cu 2 camere, grup sanitar, holuri de acces, terase.

Cu ocazia inspectiei fiscale s-a constatat ca **locatiile prevazute in proiectul de construire nu sunt destinate realizarii obiectivului pentru care este autorizata UNITATEA X, respectiv cel religios. Nerespectarea prevederilor art.2 lit.b) si c) din O.M.F.P. nr.1880/2005 a condus la respingerea cererii de restituire a taxei pe valoarea adaugata in suma de 5.430 lei.**

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca masura organului de inspectie fiscala privind neaprobarea la restituire a taxei pe valoarea adaugata in suma de 5.430 lei, aferenta trimestrului I 2006, este legala, in conditiile in care UNITATEA X a solicitat la restituire taxa pe valoarea adaugata aferenta aprovizionarilor de materii prime si materiale necesare constructiei imobilului cu destinatia "manastire", depunand in acest sens documentatia necesara pentru restituire, insa organul de inspectie fiscala a considerat ca locatiile prevazute in proiectul de construire nu sunt destinate scopului religios.

In fapt,

UNITATEA X a obtinut la data de 25.11.2005 Autorizatia de construire nr.34 potrivit careia, in conformitate cu prevederile Legii nr.50/1991 privind autorizarea executarii lucrarilor de constructii, republicata, se autorizeaza executarea lucrarilor de construire pentru " imobil cu regim de inaltime parter, demisol si etaj cu destinatia manastire ", imobil compus din:

-la demisol: o spalatorie, centrala termica si doua magazii;

-la parter: un apartament cu doua camere, bucatarie, sala de mese, 3 grupuri sanitare, 2 birouri parohiale, biblioteca si doua sali parohiale;

-la etaj: o capela, o sala de activitati comune, 2 garsoniere, 4 apartamente cu 2 camere, grup sanitar, holuri de acces, terase.

La baza obtinerii acestei autorizatii a stat Certificatul de urbanism nr.97/22.09.2006 in care se precizeaza, printre altele, regimul juridic al constructiei, respectiv, " imobilul si/sau constructia este proprietatea UNITATII X, dreptul de inventar este constituit cu lista de inventar a unitatii (...) ".

La data de 28.04.2006, conform cererii inregistrate la Administratia Finantelor Publice, contribuabilul solicita restituirea taxei pe valoarea adaugata in suma de 5.430 lei pentru trimestrul I 2006, aferente aprovizionarilor cu materiale de constructii, in vederea realizarii lucrarilor de constructie pentru imobilul cu destinatia "manastire" pentru care a fost emisa Autorizatia de construire nr.34/25.11.2005.

In vederea restituirii taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au verificat respectarea prevederilor Titlului VI, cap.IX, art.143, alin.1, lit.I din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, precum si indeplinirea conditiilor prevazute de art.2 lit.b) si c) din O.M.F.P.nr.1880/2005.

In drept,

Potrivit art.143(1) lit.I din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata,

" 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;"

Referitor la scutirea de taxa pe valoarea adaugata prevazuta la art.143 alin.(1) lit.I) din Codul fiscal, **articolul 2 din O.M.F.P.1880/2005 precizeaza ca aceasta se aplica daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:**

"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.***

Referitor la documentatia necesara pentru restituirea taxei pe valoarea adaugata, art.4 alin.(4) din actul normativ mentionat anterior precizeaza ca aceasta trebuie sa cuprinda:

"a) cererea de restituire a taxei pe valoarea adaugata (...);

b) copie de pe certificatul de inregistrare fiscala al solicitantului;

c) facturi fiscale sau alte documente legal aprobate din care sa rezulte cuantumul taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor de bunuri si/sau servicii pentru care se solicita restituirea taxei pe valoarea adaugata;

d) dovada platii pana la data solutionarii cererii pentru bunurile sau serviciile achizitionate pentru care se solicita restituirea taxei pe valoarea adaugata (dispozitii de plata, dispozitii de incasare, ordine de plata, cecuri, extrase de cont, chitante, bonuri fiscale emise de aparate de marcat electronice fiscale sau alte documente de plata);

e) documente din care sa rezulte modalitatea de finantare, insotite de traducerea autorizata a acestora, dupa caz;

f) adresa din partea agentiei de implementare prin care sunt definite partile implicate in derularea operatiunilor, respectiv beneficiari, contractori si subcontractori, in intelesul prezentelor norme, dupa caz;

g) copii de pe documentele care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorilor de bunuri sau a prestatorilor de servicii, contractori si/sau subcontractori."

Avand in vedere aceste prevederi legale, se retine ca sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare (...), inclusiv din donatii ale persoanelor fizice.

Aceasta scutire se aplica daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

-obiectivele sau proiectele sa fie destinate unor scopuri cu caracter umanitar, social, filantropic, religios, etc;

-finantarea sa fie asigurata din ajutoare banesti si/sau din donatii ale persoanelor fizice.

In ceea ce priveste restituirea taxei pe valoarea adaugata in suma de 5.430 lei aferente aprovizionarilor cu materiale de constructii in vederea realizarii lucrarilor de constructie pentru imobilul cu destinatia " manastire ", se retine ca petenta a anexat la dosarul cauzei **Autorizatia de construire nr.34/25.11.2005 care constituie actul de autoritate al administratiei publice locale pe baza caruia se asigura aplicarea masurilor prevazute de lege, referitoare la amplasarea, proiectarea, executarea si functionarea constructiei.**

Prin acest document, emis la cererea adresata de UNITATEA X, s-a autorizat executarea lucrarilor de constructie pentru "imobil cu regim de inaltime parter, demisol si etaj cu destinatia de manastire", componenta imobilului fiind cea prevazuta in proiectul pentru autorizarea executarii lucrarilor de constructii.

Mai mult decat atat, **Certificatul de urbanism nr.97/22.09.2005**, care a stat la baza emiterii Autorizatiei de construire nr.34/25.11.2005, **precizeaza** ca acesta " **poate fi utilizat pentru obtinerea autorizatiei de construire pentru obiectivul manastire**, iar referitor la **regimul juridic al imobilului** stipuleaza: " **Imobilul si/sau constructia este proprietatea UNITATII X, dreptul de proprietate este constituit cu lista de inventar a parohiei.**"

Astfel,organul de inspectie fiscala ar fi trebuit sa analizeze cererea de restituire a taxei pe valoarea adaugata pentru trimestrul I 2006, in conformitate cu prevederile O.M.F.P.nr.1880/2005, respectiv din punctul de vedere al documentatiei ce trebuia verificata pentru justificarea restituirii taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care autorizatia de construire a fost emisa in temeiul si cu respectarea prevederilor documentatiilor de urbanism, avizate si aprobate potrivit legii.

Organul de control nu a demonstrat in niciun fel ca ar fi fost schimbata destinatia obiectivului pentru care a fost obtinuta autorizatia de construire, ori ca spatiile din care este compus imobilul nu ar fi destinate unor scopuri cu caracter religios, umanitar sau social.

Referitor la nerespectarea prevederilor art.2 lit.c) din O.M.F.P.nr.1880/2005, precizam ca din continutul procesului verbal nu rezulta acest lucru, la control fiind prezentate " documentele din care rezulta modalitatea de finantare", dupa cum precizeaza organul de inspectie fiscala prin procesul verbal.

Prin urmare, avand in vedere faptul ca organele de inspectie fiscala nu au constatat nicio neregula cu privire la documentatia necesara pentru restituirea taxei pe valoarea adaugata, asa cum aceasta a fost prevazuta la art.4 alin.(4) din O.M.F.P.nr.1880/2005, **urmeaza a se admite contestatia formulata de UNITATEA X, pentru suma de 5.430 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de restituit si a se anula Procesul verbal nr.5391/18.07.2006, urmand ca Activitatea de Inspectie Fiscala sa aduca la cunostinta compartimentului de specialitate prezenta decizie de solutionare a contestatiei in vederea emiterii deciziei de restituire a taxei pe valoarea adaugata, potrivit Ordinului nr.750/2004 privind aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adaugata in cazul operatiunilor scutite de taxa pe valoarea adaugata prevazute la art.143 alin. (1) lit. i), j), l) si m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.**