

DECIZIA NR 29 / 2005
privind solutionarea contestatiei formulate de
PRIMARIA X
inregistrata la DGFP Gorj sub nr. 11722 / 07 . 03 . 2005

Biroul soluționarea contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de S.A.F - A.C.F. Gorj prin adresa nr. 1762 din 11 . 03 . 2005 , asupra contestației formulate de PRIMARIA X cu sediul social in comuna X , județul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale S.A.F - A.C.F. Gorj prin procesul verbal incheiat la data de 17 . 01 . 2005 .

Suma contestata este de ... lei si reprezinta TVA respinsa la restituire .

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 176 , alin(1) din OG nr. 92 / 2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala .

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 174 din OG nr. 92 / 2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala .

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.174 si art. 176 din OG nr. 92 / 2003 republicata , D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate .

I . In sustinerea contestatiei , PRIMARIA X aduce urmatoarele argumente :

“ Lucrarile de construire a Bisericii Ortodoxe au fost demarate de Primaria X in anul 2004 .

Primaria X apreciaza ca nu are calitatea de achizitor , primaria fiind investitor , pe cale de onsecinta , consideram ca suntem indreptatiti sa ni se restituie suma de ... lei , intrucat acest obiectiv este platit de Primarie din surse proprii si consideram ca restituirea trebuie facuta catre cel care investeste (achita contravaloarea lucrarilor) .

Potrivit art . 4 alin .1 , lit . a) din OMF nr . 1326 / 2004 , documentele justificative pentru restituirea TVA sunt : avizul eliberat de Comisia de Avizare a lacasurilor de Cult din subordinea Ministerului Culturii si Cultelor sau avizul Consiliului tehnico - economic al Ministerului Culturii

si Cultelor in cazul in care beneficiar este Oficiul National al Monumentelor Istorice .

Intrucat obiectivul este unul nou , consideram ca acest aviz nu trebuia solicitat ca document justificativ la restituirea TVA . “

II . Prin procesul verbal incheiat la data de 17 . 01 . 2005 , organele de inspectie fiscala precizeaza urmatoarele :

“Din documentele prezentate la control , echipa de control considera ca suma de ... lei nu se justifica a fi restituita deoarece :

1) Prin contractul de executie Primaria X are calitatea de achizitor si achita facturile emise de catre executant in baza borderourilor de productie , iar Primaria X a inregistrat in evidenta doar cheltuielile efectuate in conturile de executie bugetara , neavand inregistrat lacasul de cult , nerespectand astfel prevederile Ordinului nr . 1326 / 2004 , art . 2 , lit . g .

2) La art . 1 , alin . 2 din Ordinul 230 / 2004 se mentioneaza :

“Regimul de scutire privind TVA se realizeaza prin restituirea catre beneficiar a taxei facturate de catre furnizori - prestatori “ iar in avizul nr . 141 / 09 . 09 . 2003 beneficiarul mentionat este Arhiepiscopia Ortodoxa a Craiovei . “

III . Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de societate , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative in vigoare in perioada verificata , se rețin urmatoarele :

Inspectia fiscala a avut ca obiect solutionarea cererii de restituire a TVA in suma de ... lei aferenta trim . II - III 2004 , pentru constructia Bisericii Ortodoxe din satul X .

In fapt , prin procesul verbal incheiat la data de 17 . 01 . 2005 , organele de inspectie fiscala precizeaza urmatoarele :

Au fost puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala urmatoarele documente :

- Hotararea nr . 23 privind aprobarea bugetului pe anul 2004 a Consiliului Local X prin care a fost aprobat capitolul de cheltuieli pentru cultura care a inclus “ lucrari Biserica noua “

- copie dupa Avizul Ministerului Culturii si Cultelor nr . 141 / 09 . 09 . 2003 in 2 exemplare :

a) initial avand ca beneficiar Arhiepiscopia Ortodoxa a Craiovei

b) ulterior avand ca beneficiar Consiliul Local X , Primaria X ;

- Adeverinta nr . 756 / 08 . 12 . 2004 prin care Protoieria Tg - Jiu atesta ca Parohia X II este institutie de cult ortodox ;

- copie dupa contractul de executie lucrari incheiat cu SC Y SA Rovinari si copie dupa certificatul de inregistrare fiscala a SC Y SA Rovinari ;
- copie dupa certificatul de inregistrare fiscala a Consiliului Local X ;
- copie dupa autorizatia de construire nr . 18 / 2003 emisa de Primaria X pentru construire Biserica Ortodoxa ;
- copie dupa Borderoul cuprinzand documentele justificative respectiv facturile fiscale primite si achitate din care se solicita restituirea TVA in suma de ... lei .

In drept , potrivit OMFP nr . 230 / 02 . 02 . 2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a scutirii de TVA pentru construirea , consolidarea , 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 , art . 4 :

“ 1) Documentele pentru justificarea restituirii TVA sunt :

- a) avizul eliberat de Comisia de Avizare a Lacasurilor de Cult din subordinea Ministerului Culturii si Cultelor , dupa caz ;
- b) copie de pe documentul care atesta recunoasterea legala a cultului religios ;
- c) copie de pe documentul de inregistrare fiscala a beneficiarului ;
- d) copie de pe documentul de inregistrare a furnizorului / prestatorului , din care sa rezulte ca acesta este platitor de TVA ;
- e) autorizatia de construire ;
- f) situatiile de lucrari acceptate de beneficiar ;
- g) facturile fiscale , sau dupa caz , alte documente legal aprobate , din care rezulta cuantumul TVA ;
- h) documentele care atesta achitarea facturilor fiscale sau a documentelor legal aprobate ;

2) Copiile vor fi certificate pentru conformitate cu originalul pe propria raspundere de persoane care angajeaza legal beneficiarul .”

Totodata , OMFP nr . 1326 / 06 . 09 . 2004 privind modificarea si completarea Normelor de aplicare a scutirii de TVA 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 , la art . 4 , alin . 1 , referitor la documentele pentru justificarea restituirii TVA , in cazul beneficiarilor prevazuti la art . 2 , lit . g) precizeaza :

- a) avizul eliberat de Comisia de Avizare a Lacasurilor de Cult din subordinea Ministerului Culturii si Cultelor sau avizul Consiliului

tehnico-economic al Ministerului Culturii si Cultelor , in cazul in care beneficiar este Oficiul National al Monumentelor Istorice ;

- b) copie de pe documentul care atesta recunoasterea legala a cultului religios , dupa caz ;
- c) copie de pe documentul de inregistrare fiscala a beneficiarului ;
- d) copie de pe documentul de inregistrare a furnizorului / prestatorului , din care sa rezulte ca acesta este platitor de TVA ;
- e) autorizatia de construire , dupa caz ;
- f) borderou care sa cuprinda facturile fiscale , sau dupa caz , alte documente legal aprobate , din care rezulta cuantumul TVA precum si documentele care atesta achitarea facturilor fiscale sau a documentelor legal aprobate , conform modelului prezentat in anexa nr . 2 care face parte integranta din prezentele norme . ”

Se retine astfel ca pentru a beneficia de restituirea TVA in conditiile art . 2 , lit . g din OMFP nr . 230 / 2004 , Primaria X trebuia sa prezinte cu ocazia inspectiei fiscale documentatia prevazuta de OMFP nr . 230 / 2004 , OMFP nr . 750 / 2004 si OMFP nr . 1326 / 2004 , in xerocopii certificate pentru conformitate cu originalul pe propria raspundere de persoane care angajeaza legal beneficiarul, cu mentiunea ca Avizul Ministerului Culturii si Cultelor trebuia prezentat in original .

Prin procesul verbal din 17 . 01 . 2005 , echipa de control considera ca suma de ... lei **nu se justifica a fi restituita deoarece :**

1) Prin contractul de executie Primaria X **are calitatea de achizitor** si achita facturile emise de catre executant in baza borderourilor de productie , iar Primaria X a inregistrat in evidenta doar cheltuielile efectuate in conturile de executie bugetara , **neavand inregistrat lacasul de cult** , nerespectand astfel prevederile Ordinului nr . 1326 / 2004 , art . 2 , lit . g , care precizeaza :

“ **beneficiarii** operatiunilor prevazute la art . 1 , alin . 1 sunt : cultele religioase recunoscute , asociatiile si fundatiile religioase , institutiile publice si alte institutii care detin lacasuri de cult religios sau alte cladiri utilizate in acest scop (...) pentru construirea , consolidarea , restaurarea si reabilitarea lacasurilor de cult religios sau a altor cladiri utilizate in acest scop si sunt finantate din fonduri gestionate de acestea . ”

De asemenea , la pct . 2 din procesul verbal , referitor la motivele pentru care echipa de control considera ca suma de ... lei nu se justifica a fi restituita , se precizeaza :

“ La art . 1 , alin . 2 din OMFP nr . 230 / 2004 se mentioneaza : Regimul de scutire privind TVA se realizeaza prin restituirea catre beneficiar a taxei facturate de catre furnizori-prestatori , iar in Avizul nr .

141 / 09 . 09 . 2003 beneficiarul mentionat este Arhiepiscopia Ortodoxa a Craiovei .

Mentionam ca ulterior a fost prezentat in copie acelasi aviz nr . 141 / 09 . 09 . 2003 prin care beneficiar este Consiliul Local X , Primaria X , **dar nu a fost prezentat documentul original , cauza din care echipa de control nu a acceptat acest document .**

La control nu au mai fost prezentate alte documente din care sa reiese ca beneficiar al lacasului de cult este Consiliul Local X , Primaria X . “

Prin urmare , organele de inspectie fiscala au analizat in mod corect daca se justifica restituirea TVA in suma de ... lei , in conformitate cu prevederile art . 4 din OMFP nr . 230 / 2004 , respectiv art . 4 din OMFP nr . 1326 / 2004 , precizand faptul ca Primaria X a prezentat doar documente in xerocopie , iar Avizul Ministerului Culturii si Cultelor nr . 141 / 09 . 09 . 2003 , a fost prezentat tot in xerocopie , in 2 exemplare :

- a) initial avand ca beneficiar Arhiepiscopia Ortodoxa a Craiovei
- b) ulterior avand ca beneficiar Consiliul Local X , Primaria X .

Se retine faptul ca Primaria X nu a prezentat documente prin care sa probeze calitatea de beneficiar in sensul art . 2 , lit . g) din OMFP nr . 230 / 2004 , respectiv art . art . 2 , lit . g) din OMFP nr . 1326 / 2004 .

De asemenea , facem precizarea ca nici o data cu formularea contestatiei si nici ulterior , pe tot parcursul solutionarii acesteia , Primaria X nu a prezentat alte documente care sa nu fi fost avute in vedere de catre organele de inspectie fiscala , dar care sa influenteze constatările acestora .

Pe cale de consecinta si in conformitate cu prevederile art. 185 din OG nr. 92 / 2004 republicata privind Codul de procedura fiscala , DGFP Gorj prin directorul executiv ,

DECIDE :

- 1 . Respingerea contestatiei in totalitate ca neintemeiata .

2 . Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii , la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ , in conditiile legii .