



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr.100/2006

privind solutionarea contestatiei formulata de XX din Cluj-Napoca

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal asupra contestatiei depusa de XX cu sediul in Cluj-Napoca .

Contestatia este formulata impotriva Procesului verbal de verificare pentru restituirea TVA incheiat la data de 2006, intocmit de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal, prin care a fost respinsa la restituire suma de YY lei RON reprezentand TVA .

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 , art. 175 si art. 178 din OG nr. 92/2003 republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de XX din Cluj-Napoca .

I. In sustinerea cauzei, petenta arata ca pe nedrept s-a dispus masura diminuarii TVA de restituit pe motiv ca nu au legatura cu cheltuielile de functionare, ori in conditiile secolului XXI functionarea unei biserici necesita investitii de natura instalatiilor sanitare si de aer conditionat.

Petenta invoca prevederile art.143 alin 1 lit m) ale Legii nr.571/2003 aratand ca facturile de la ZZ si QQ SRL se incadreaza in prevederile acestui articol, iar facturile emise de TT SA se incadreaza in prevederile art.141 alin 1 lit i) din Legea nr.571/2003 .

Se mai arata ca adresa Ministerului Finantelor Publice la care se face referire in cuprinsul actului de control nu se refera la TVA aferenta art.143 alin 1 lit. m) din Legea nr.571/2003 ci se limiteaza la anumite cheltuieli specifice si are ca scop ultim incadrarea acestor cheltuieli in clasele aferente de scutire .

II. Prin Procesul verbal de inspectie fiscala si restituire TVA incheiat la data de 2006, s-a constatat ca achizitiile de bunuri si servicii, reflectate in documentele anexate cererii de restituire TVA, nu sunt aferente cheltuielilor de functionare, motiv pentru care cererea petentei pentru restituirea TVA a fost respinsa pentru suma de YY lei .

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare, se retine:

Potrivit literei A din Anexa la OMFP nr.750/2004 privind aprobarea Procedurii de solutiune 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, se arata ca :
“PROCEDURA de solutiune 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

A. Restituirea taxei pe valoarea adaugata prevazuta la:

- art. 3 alin. (1) lit. a) din Normele 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, prevazuta la art. 143 alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 141/2004;

- art. 1 alin. (2) din Normele de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea si reabilitarea lacasurilor de cult religioase sau a altor cladiri utilizate in acest scop, prevazute la art. 143 alin. (1) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 230/2004.”

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca pentru achizitiile de bunuri si servicii efectuate in cursul trim. II 2006, petenta poate beneficia de restituirea TVA in suma de YY lei RON, in conditiile in care prin actul de control s-a constatat ca bunurile si serviciile achizitionate nu sunt aferente cheltuielilor de functionare.

În fapt, prin cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanelor Publice a municipiului Cluj-Napoca sub nr./2006, **XX** a solicitat restituirea TVA aferentă bunurilor și serviciile achiziționate în cursul trim.II 2006, în suma de **WW** lei RON.

În vederea soluționării cererii de restituire depuse de petenta, a fost întocmit procesul verbal de verificare pentru restituirea TVA, unde se menționează ca : “... *Sursele de finanțare provin de la - donații de la persoane fizice (anexa...)* ; *Au fost respectate cumulativ condițiile prevăzute în OMFP 141/2004 și 1880/2005, art.1 și Anexei la OMFP 1880/2005, art.1 ... Prin adresa nr./2005 Cultul Creștin ... solicită MFP un răspuns în ceea ce privește posibilitatea restituirii TVA aferentă cheltuielilor cu energia electrică, termică, gaze, apă, telefon precum și încadrarea în drept a acestor restituiri de TVA.* Răspunsul MFP-Direcția Generală Legislație Impozite Indirecte este dat prin adresa nr./2005 (anexată în copie) în care se menționează în mod expres : “...*scutirea de TVA prevăzută la art.143 alin 1 lit. l) din Codul Fiscal se poate aplica numai pentru livrările de energie electrică, termică, gaze, cu excepția serviciilor telefonice care sunt destinate funcționarii bisericilor, respectiv realizării scopului religios și dacă sunt finanțate din donații ale persoanelor fizice.* “ Având în vedere faptul că prin cererea de restituire a TVA depusă de către **XX** se solicită restituirea TVA pentru obiectivul /proiectul : *cheltuieli de funcționare, iar la cerere au fost anexate și un număr de opt facturi, respectiv ... , facturi care nu sunt aferente cheltuielilor de funcționare* “

Potrivit art.2 din OMFP nr.1880/2005 : “ *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. l) 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.”*

Din analiza documentelor depuse în susținerea contestației rezultă că obiectivul înscris în cererea de restituire a TVA nr./2006 și anume cheltuieli de funcționare a clădirii din str.... nr.este destinat unor scopuri cu caracter religios, reținându-se după cum s-a menționat de altfel și în actul de control atacat că au fost respectate cumulativ condițiile prevăzute în OMFP nr.1880/2005 .

Afirmatia organului de control potrivit căruia bunurile și serviciile, cuprinse într-un număr de 8 facturi nu sunt aferente cheltuielilor de funcționare nu poate fi acceptată întrucât facturile de telefonie și de achiziționare de broască yală cu chei, achiziționare teava 10 bari reprezintă cheltuieli de întreținere și funcționare a clădirii .

Astfel suma de ... **lei RON aferentă acestor facturi urmează a fi admisă ca întemeiată .**

Prin contestația depusă petenta face afirmatia că : “*Facturile emise de ZZ SA și QQ SRL, se încadrează în prevederile Art.143 alin 1 lit. m) ...* “

La art.2 lit.c)-d) din anexa la OMFP nr.230/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru construirea, consolidarea, extinderea, restaurarea și reabilitarea lăcașurilor de cult religios sau a altor clădiri utilizate în acest scop se arată că : “*în aplicarea prezentelor norme, prin termenii de mai jos se înțelege:*

c) **consolidarea** - *totalitatea operațiunilor de intervenție asupra elementelor structurale sau ansamblului structural, precum și introducerea de elemente structurale suplimentare, care au ca scop refacerea ori ridicarea gradului de stabilitate și rezistență a construcțiilor. Intervenția asupra unor elemente nestructurale, care prin gradul de degradare pe care îl reprezintă ar putea periclita siguranța elementelor structurale, constituie lucrări de consolidare în sensul prezentelor norme;*

d) **extinderea** - *totalitatea operațiunilor efectuate în scopul creșterii suprafețelor construite în condițiile menținerii stării tehnice și a destinației;*

e) **restaurarea** - *totalitatea operațiunilor prin care se aduc în bună stare, se refac în forma inițială monumentele de arhitectură, precum și picturile și alte opere de artă;*

f) reabilitarea - totalitatea operațiunilor efectuate în scopul readucerii construcțiilor existente la un grad de utilizare și siguranță corespunzător stării inițiale sau chiar îmbunătățirea acesteia; ”

Analizand textul de lege mai sus indicat rezulta ca achizitionarea si montarea de catre petenta a aparatului de aer conditionat nu este prevazuta la art.143 alin 1 lit. m) din Legea nr.571/2003, nu se regaseste in prevederile OMF nr.230/2004, neincadrandu-se in nici una din lucrarile de construire, consolidare, extindere, restaurare si reabilitare prevazute de legiuitor, fiind o achizitie de bunuri finantata din donatii de la persoane fizice prevazuta la art.143 lin 1 lit. l) din Legea nr.571/2003 si de art.2 al OMFP nr.1880/2005, motiv pentru care **suma de ... lei reprezentand TVA, in scris in factura nr./2006 emisa de SC ZZ urmeaza a fi admisa .**

Referitor la materialele de constructii achizitionate de petenta de la SC QQ SRL prin adresa nr./2006 depusa de petenta la DGFP a jud.Cluj se mentioneaza ca aceste materiale au fost folosite pentru lucrari de intretinere a cladirii .

Prin contestatia depusa petenta sustine ca “ *Facturile emise de ZZ SA si QQ SRL, se incadreaza in prevederile Art.143 alin (1) lit.m”*

Intradevar potrivit art.2 lit a), lit.f) si lit. g) din Anexa 1 la 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, aprobate prin OMFP nr.230/2004 : “ *În aplicarea prezentelor norme, prin termenii de mai jos se înțelege:*

a) lăcașuri de cult religios - bisericele, casele de rugăciune, templele, moscheile, sinagogile, casele de adunare sau alte construcții asimilate acestora, care deservesc cultele, asociațiile ori fundațiile religioase pentru desfășurarea serviciilor religioase specifice; [...]

f) reabilitarea - totalitatea operațiunilor efectuate în scopul readucerii construcțiilor existente la un grad de utilizare și siguranță corespunzător stării inițiale sau chiar îmbunătățirea acesteia;

g) beneficiari - 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.

De asemenea la art.3 alin 2 din acelasi act normativ se arata ca :“(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.**”

Prin urmare, chiar daca materialele de constructii achizitionate de la SC QQ SRL au fost destinate dupa cum se afirma in adresa nr./2006 pentru lucrari de intretinere a cladirii in cauza, achizitia unor astfel de materiale si punerea lor in opera intra la litera f) a art.2 din OMFP nr.230/2004 adica in cadrul lucrarilor de reabilitare a lacasurilor de cult, dupa cum de altfel se cunostea de catre petenta si s-a afirmat in contestatie.

Astfel ca, cunoscand aceste aspecte, pe langa cererea de restituire a TVA, formulata in conformitate cu prevederile art.143 alin. 1 lit l) petenta trebuia sa depuna inca o cerere de restituire a TVA formulata in conformitate cu prevederile art.143 alin 1 lit. m), pentru facturile cuprinzand bunurile achizitionate de la SC QQ SRL .

Prin urmare, pentru restituirea TVA aferenta facturilor de la SC QQ SRL, care privesc materialele de constructii destinate intretinerii cladirii, intrucat petenta nu a depus cerere de restituire a TVA in conformitate cu prevederile art.143 alin 1 lit.m), cerere care sa poata fi solutionata dupa procedura prevazuta de OMFP nr.750/2004, adica potrivit OMFP nr.230/2004, organul aflat in control la petenta, pentru solutionarea cererii depusa dupa prevederile art.143 alin.1 lit.l), respectand procedura prevazuta de OMFP nr.750/2004 acesteia, a procedat in mod corect cand a aplicat prevederile OMFP nr.1880/2005, refuzand astfel restituirea TVA aferente unor bunuri achizitionate pentru reabilitarea lacasurilor de cult, motiv pentru care **contestatia urmeaza a fi respinsa pentru suma de lei RON.**

Avand in vedere considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.179 si 186 din O.G nr.92/24.12.2003 (republicata) privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

1. Admiterea ca intemeiata a contestatiei depuse de **XX** pentru suma de ...lei RON reprezentand TVA .
2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depusa de **XX** pentru suma de ... lei RON reprezentand TVA .
3. Comunicarea deciziei de solutionare a contestatiei, catre petenta respectiv Activitatea de Control Fiscal.

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

DIRECTOR EXECUTIV