

I. Prin Raportul de inspecție fiscală încheiat de către organele de control ale Serviciului inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală a jud. X, s-au constatat următoarele:

Inspecția fiscală a avut ca obiectiv soluționarea cererii de restituire a T.V.A. depusă la Administrația Finanțelor Publice de către o organizație social-creștină cu scop umanitar și caritativ și personalitate juridică.

Verificarea s-a efectuat avându-se în vedere prevederile Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal art. 143 lit 1 ) și ale Ordinului M.F.P. nr. 141 / 2004.

Din verificarea documentației depuse de organizație, urmărind respectarea prevederilor Ordinului M.F.P. nr. 141 / 2004 , organul de inspecție fiscală a reținut că pentru trimestrul II 2005 finanțarea s-a făcut astfel :

-în baza unor contracte de finanțare cu ajutoare bănești sub formă de donații- pentru cheltuieli administrative, seminarii, întruniri;

-Acord de parteneriat încheiat pentru finanțarea " proiectului de formare profesională pentru tinerii rromi".

Din verificarea facturilor fiscale depuse de organizație pentru trimestrul II 2005, s-a constatat că din valoarea totală - îndeplineau condițiile impuse de Ordinul nr. 141 / 2004 art. 4 alin.4 - numai o parte din facturile de achiziții de bunuri; pentru celelalte facturi organele de inspecție au reținut că nu s-au prezentat certificatele de înregistrare fiscală a furnizorilor de bunuri, iar pentru o factură prezentată nu exista dovada plății.

Ca atare, organele fiscale nu au aprobat restituirea T.V.A. decât pentru operațiunile justificate cu toate documentele cerute de Ordinul M.F.P. nr. 141/ 2004 .Pentru diferența de T.V.A. solicitată s-a respins cererea de restituire.

II.În urma Deciziei de impunere, prin care s-a refuzat restituirea T.V.A., petenta consideră că decizia respectivă nu respectă prevederile legii privind taxa pe valoarea adăugată, și solicită restituirea T.V.A. aferentă următoarelor cheltuieli:

-cheltuieli administrative, suportate de către organizație pe baza donațiilor din fondurile puse la dispoziție ,

-cheltuieli cu materiale consumabile, reprezentând materiale pentru seminariile organizației, conform contractelor încheiate de aceasta,

-obiecte de inventar, bonuri de benzină și întreținere aferente autoturismului pentru care petenta deține Contract de comodat încheiat cu Organizația X din România.

Pentru considerentele prezentate, petenta solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată.

**III.** Luând în considerare actele existente la dosarul cauzei, susținerile contestatoarei, constatările organelor de control, în raport cu actele normative în vigoare în perioada supusă controlului se rețin următoarele:

Pentru perioada 01.04.2005-30.06.2005, contestatoarea a înregistrat o serie de cheltuieli ( chitanțe, bonuri fiscale și facturi fiscale) pentru aprovizionările cu diverse bunuri de la furnizori. Prin cerere, a solicitat restituirea taxei pe valoarea adăugată aferentă cumpărărilor în cauză, însă la verificarea documentației depuse organele fiscale au constatat că aceasta este incompletă - ca atare au aprobat doar restituirea parțială a T.V.A. .

Prin contestația depusă petenta susține că are dreptul și la restituirea diferenței de T.V.A., prezentând detaliat operațiunile din care provine această T.V.A., fără a aduce argumente în susținerea cauzei sau documentele neprezentate cu ocazia controlului.

În fapt, cererea depusă de organizație a fost respinsă parțial - pe motiv că documentația depusă pentru restituirea taxei pe valoarea adăugată nu era întocmită conform prevederilor Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr.141 / 2004 - în sensul că pentru o parte din facturi organizația nu a prezentat certificatul de înregistrare ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată a furnizorilor de bunuri.

**Cauza supusă soluționării a fost dacă petenta poate beneficia de restituirea T.V.A. din facturi pentru care nici la data controlului și nici în susținerea contestației nu a prezentat dovada înregistrării ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată la organele fiscale pentru furnizorii care au emis acele facturi :**

În drept, la art. 143 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal se prevede că :

*"(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată :*

*l) livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare sau împrumuturi nerambursabile acordate de către guverne străine, de organisme internaționale și de organizații nonprofit și de caritate din străinătate și din țară, inclusiv din donații ale persoanelor fizice;(...)*

*(2) Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată.*

În acest sens, a fost emis Ordinul M.F.P. nr. 141 / 2004 pentru aprobarea normelor de aplicare a scutirii de T.V.A. pentru livrările de bunuri și prestările de servicii finanțate din ajutoare sau împrumuturi nerambursabile, în care la art.3 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; "*

La art. 4 din același act normativ se precizează următoarele:

*"(4) Documentația necesară pentru restituirea taxei pe valoarea adăugată trebuie să cuprindă:*

*a) cererea de restituire a taxei pe valoarea adăugată, potrivit modelului prezentat în anexa nr. 1;*

*b) copie de pe certificatul de înregistrare fiscală a solicitantului;*

*c) facturi fiscale sau alte documente legal aprobate din care să rezulte cuantumul taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor de bunuri și/sau servicii pentru care se solicită restituirea taxei pe valoarea adăugată ;*

*d) dovada plății până la data soluționării cererii pentru bunurile sau serviciile achiziționate pentru care se solicită restituirea taxei pe valoarea adăugată (dispoziții de plată, dispoziții de încasare, ordine de plată, cecuri, extrase de cont, chitanțe, bonuri fiscale emise de aparate de marcat electronice fiscale sau alte documente de plată);*

*e) documente din care să rezulte modalitatea de finanțare, însoțite de traducerea autorizată a acestora, după caz;*

*f) adresa din partea agenției de implementare prin care sunt definite părțile implicate în derularea operațiunilor, respectiv beneficiari, contractori și subcontractori, în înțelesul prezentelor norme, după caz;*

*g) copii de pe documentele care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată a furnizorilor de bunuri sau a prestatorilor de servicii, contractori și / sau subcontractori."*

Din cadrul legislativ menționat mai sus rezultă că pentru cumpărătoare era obligatorie prezentarea facturilor sau a altor documente legale, dovada plății contravalorii acestora precum și prezentarea de copii ale certificatelor de înregistrare ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată pentru furnizorii care au emis documentele pentru bunurile achiziționate.

Având în vedere că petenta nu a prezentat la data controlului documente din care să rezulte că furnizorii acesteia erau plătitori de taxa pe valoarea adăugată , iar pentru o factura nu a prezentat dovada plății contravalorii bunurilor, organele de control nu au acordat restituirea T.V.A. aferentă, făcând aplicarea prevederilor art. 4 alin (2) din O.M.F.P nr. 141 / 2004 potrivit căruia:

*"(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.*

Așadar, analizând constatările organelor de control în raport cu afirmațiile petentei se constată că aceasta- deși contestă măsura luată de organele de control privind nerestituirea T.V.A., prin contestația depusă nu aduce argumente referitoare la cele reținute de organele de control cu ocazia inspecției fiscale și nici nu anexează actele pe care nu le-a prezentat la data controlului.

La art. 175 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată- privind Codul de procedură fiscală se prevăd următoarele :

*" Contestația se formulează în scris și va cuprinde*

*a) datele de identificare a contestatorului;*

*b) obiectul contestației,*

***c) motivele de fapt și de drept,***

***d) dovezile pe care se întemeiază ...."***

Astfel, având în vedere că prin contestația formulată petenta nu argumentează și nu aduce documente în susținerea cauzei, pentru suma contestată- reprezentând taxa pe valoarea adăugată- contestația a fost respinsă ca nemotivată și nesusținută cu documente legale.