

[REDACTED] / [REDACTED]

R₁ = [REDACTED]
TVA RESPINSĂ RAMPLA

ROMÂNIA
TRIBUNALUL [REDACTED]
SECȚIA COMERCIALĂ ȘI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV
SENTINȚA CIVILĂ NR. [REDACTED] CF
SEDINȚA PUBLICĂ DIN 29.04.2010
Instanța constituită din:
Președinte - [REDACTED] - judecător
Grefier - [REDACTED]

Pe rol se află soluționarea cauzei civile formulată de contestatoarea SC [REDACTED] SRL P. Neamț în contradictoriu cu intimații Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală București și Direcția Generală a Finanțelor Publice [REDACTED].

Dezbaterile asupra fondului cauzei au avut loc în ședința publică din 22.04.2010, prezența și susținerile părților fiind consemnate în încheierea din acea dată, ce face parte integrantă din prezenta și în care s-a dispus amânarea pronunțării pentru astăzi, când:

TRIBUNALUL

Asupra acțiunii civile de față, constată:

Prin cererea înregistrată sub nr. [REDACTED] 2010 SC [REDACTED] SRL a chemat în judecată Agenția Națională de Administrare Fiscală și Direcția Generală a Finanțelor Publice [REDACTED], contestând decizia [REDACTED] 2009 și solicitând instanței de judecată acordarea dreptului de deducere și aprobare spre rambursare a TVA aferent facturii fiscale [REDACTED] din 30-04-2009, cu cheltuieli de judecată.

În motivarea cererii, s-a arătat că s-a emis decizia de impunere nr. [REDACTED] 2009 prin care din suma totală de [REDACTED] lei reprezentând TVA a fost aprobată la rambursare doar [REDACTED] lei, suma de [REDACTED] lei fiind respinsă ca urmare a constatărilor raportului de inspecție fiscală.

Contestatoarea a precizat că a contestat decizia de impunere, dar contestația sa a fost respinsă prin decizia nr. [REDACTED] 2009. S-a mai arătat că societatea care desfășoară activități de filatură și vopsitorie a beneficiat în perioada supusă controlului de serviciile prestate de SC [REDACTED] SRL conform contractului de prestări servicii nr. [REDACTED] 2005; în temeiul acestui contract, ca la începutul fiecărui an, s-a întocmit programul de lucru pentru anul 2009 în care s-a prevăzut pentru trimestrul II efectuarea următoarelor activități: aducerea la [REDACTED] a mostrelor Colonia, verificarea producției și a calității, a culorii materialelor, a mostrelor produse; construcție mostre de culoare imprimare Buhuși, verificare culori vopsite,

construcție fire noi pentru colecția toamnă/iarnă pentru expoziția PITTI, prezentare produse la [REDACTAT]

Societatea a mai arătat că a angajat persoane ce s-au calificat la locul de muncă și nu are personal de specialitate în domeniul de care are nevoie. Reclamanta a subliniat faptul că pentru deplasările pe care le face dl. [REDACTAT] costul de deplasare este suportat în baza art. 274 alin. 3 Cod procedură civilă a de către acesta, nefiind decontate de către societate S-a mai arătat, față de observațiile inspectorilor, că este imposibil să consemneze zilnic activitatea de control a calității culorilor, activitatea de creație și supraveghere producție, măsură care nici nu este necesară întrucât se asistă direct la efectuarea operațiunilor.

Reclamanta a apreciat că au fost respectate toate prevederile legale pentru aprobarea deductibilității, fiind puse la dispoziția organului de control toate documentele doveditoare.

Agencia Națională de Administrare Fiscală a depus întâmpinare prin care a invocat excepția lipsei calității procesual pasive, actele atacate în prezenta cauză fiind emise de către Direcția Generală a Finanțelor Publice [REDACTAT], excepție ce va fi admisă, având în vedere că raportul juridic dedus judecării vizează doar Direcția Generală a Finanțelor Publice [REDACTAT].

Pârâta a depus întâmpinare prin care a solicitat respingerea acțiunii ca neîntemeiate; pentru acesta a arătat: cu factura [REDACTAT]/30-04-2009 SC [REDACTAT] SRL a facturat reclamantei prestări servicii conform contractului nr. 1/2005 trimestrul II 2009 în valoare de [REDACTAT] lei cu TVA de [REDACTAT] lei. Organele de inspecție fiscală au stabilit că reclamanta nu are drept de deducere fiscală pentru această sumă, pentru că factura menționată nu are calitatea de document justificativ potrivit art. 6 din Legea 82/1991; astfel factura este pe luna aprilie pentru prestări servicii din luna mai și iunie 2009 iar rapoartele de activitate nu conțin documente semnate și stampilate care să facă dovada prestării efective a serviciilor Singurul document prezentat este un raport de activitate lunar materializat în doar 6 rânduri, la care este anexată listă în care apar pe zile articole, utilaje, cantități scrise în italiană; s-a mai semnalat că dna [REDACTAT] reprezentanta reclamantei este asociată alături de [REDACTAT] la SC [REDACTAT] SRL.

Analizând actele și lucrările dosarului reține:

Obiectul contestației îl constituie TVA de [REDACTAT] lei respinsă la rambursare aferentă facturii [REDACTAT]/30-04-2009 emisă de SC [REDACTAT] SRL, în baza contractului nr. 1/2005.

În cauză sunt incidente dispozițiile art. 21 alin. 4 lit. m din Legea 571/2003 potrivit cărora următoarele cheltuieli nu sunt deductibile *cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte.*

Față de înscrisurile avute în vedere de intimată, apreciază că legală decizia contestată.

Condiția de justificare cu acte a recepției de către reclamanta a serviciului efectuat nu este prevăzută în textul special ce reglementează

condițiile de deductibilitate a TVA, mai exact art. 145 alin. 3 lit. a și alin. 8 lit. a Cod fiscal. Ea este însă prevăzută ca o regulă generală a activității contabile, fiind consacrată ca regulă generală în art. 6 alin. 1 din Legea nr. 82/1991 privind contabilitatea. Pentru deducerea TVA, în afara de condițiile prevăzute de art. 185 alin. 8 lit. a din Codul fiscal, autoritatea fiscală este îndreptățită să verifice realitatea prestării serviciului pentru care se pretinde aceasta deducere, aceasta din urma condiție fiind o aplicare a regulii generale prevăzute de art.6 din Legea nr. 82/1991 privind necesitatea existenței documentelor justificative.

În speță, factura în litigiu este din luna aprilie pentru servicii ce vizau întreg trimestru II; este adevărat că reclamanta a justificat necesitatea prestării serviciilor dar înscrisurile depuse nu conving cu privire la realitatea acestora; așa cum a fost arătat mai sus, prestarea serviciului trebuie să fie justificată cu documente scrise din care să rezulte prestarea efectivă a serviciilor; s-au invocat efectuarea de deplasări în Europa, Norvegia și SUA, China, prezentare produse la o expoziție PITTI - acțiuni care puteau fi probate, dar nu s-a depus nici un element probator în aceste sens; administratorul SC [REDACTED] nu semnează documentele încheiate privind stabilirea culorilor, colectarea de mostre etc. conform răspunsului dat de reprezentanta reclamantei la această întrebare - fila 49; nu este lipsită de relevanță împrejurarea că reprezentanta reclamantei este coasociat la SC [REDACTED] SRL - aspecte ce formează convingerea instanței cu privire la caracterul serviciilor pretins a fi efectuate.

Pentru cele ce preced va respinge contestația formulată.

PENTRU ACESTE MOTIVE
ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE

Admite excepția lipsei calității procesuale pasive a Agenției Naționale de Administrare Fiscală București

Respinge contestația formulată de contestatoarea SC [REDACTED] SRL cu sediul în [REDACTED], str. [REDACTED], nr. [REDACTED], sc. [REDACTED] ap. [REDACTED] jud. [REDACTED] în contradictoriu cu intimata Direcția Generală a Finanțelor Publice [REDACTED] cu sediul în [REDACTED], bd. [REDACTED], nr. [REDACTED], jud. [REDACTED], ca nefundată.

Respinge contestația formulată de contestatoarea SC [REDACTED] SRL [REDACTED] în contradictoriu cu intimata Agenția Națională de Administrare Fiscală cu sediul în București, str. Apolodor, nr. 17, sect. 5 ca fiind introdusă împotriva unei persoane fără calitate procesual pasivă.

Cu recurs în 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică, azi 29.04.2010.

Președinte,
[REDACTED]

Grefier,
[REDACTED]