

DECIZIA NR. 12
din 2006

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Direcția Controlului Fiscal Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SC.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Direcției Controlului Fiscal Brașov, în raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere prin care a fost respinsă la rambursare TVA prin considerarea ca nedeductibile fiscal a următoarelor sume:

- TVA aferentă cheltuielilor cu serviciile de cazare
- TVA aferentă facturii fiscale de achiziționare a unui autoturism
- TVA aferentă cheltuielilor cu servicii "elaborare documente SMC"

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175,176 și 177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către SC .

I. SC formulează contestație împotriva Deciziei de impunere și raportului de inspecție fiscală prin care organele de inspecție fiscală din cadrul D.C.F. Brașov au considerat ca nedeductibilă fiscal TVA aferentă cheltuielilor cu serviciile de cazare, TVA aferentă facturii fiscale reprezentând contravaloare cursuri de instruire auditori interni în sistemul de management al calității și TVA aferentă facturii fiscale de achiziționare a unui autoturism "Renault Clio" .

1.Referitor la TVA aferentă cheltuielilor de cazare considerată ca nedeductibilă fiscal de către organul de inspecție fiscală petenta susține că deține deconturi de deplasare, bonuri de benzină, note de plată și facturi fiscale întocmite în conformitate cu art.155 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal în care se regăsesc numele administratorului și al unui salariat, persoane care se ocupă de încheierea afacerilor cu partenerii din țară.

De asemenea, petenta susține că cheltuielile cu cazarea sunt strict legate de activitatea societății și sunt pe deplin justificate având în vedere obiectul de activitate al societății care implică deplasarea în țară și implicit cazarea personalului care se ocupă de intermedierea în comerț cu produse diverse.

Referitor la TVA aferentă facturii fiscale reprezentând achiziția celui de-al doilea autoturism petenta susține că organul fiscal în mod eronat a respins la rambursare TVA mai sus menționată potrivit prevederilor art.21 alin.(3) lit.n) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal întrucât acest articol se referă la cheltuielile nedeductibile fiscal aferente impozitului pe profit.

Petenta susține că având în vedere că toți colaboratorii societății sunt din diverse regiuni ale țării iar contractele cu aceștia nu se pot încheia de la distanță, este necesară deplasarea personalului cu autoturisme, astfel încât consideră ca se justifică atât cheltuiala cu achiziționarea autoturismelor cât și cazarea personalului la hotel.

Petenta susține că pe fiecare document de deplasare (foi de parcurs, bonuri de benzină) este menționat atât numărul mașinii cu care s-a efectuat deplasarea cât și numele persoanei care a fost delegată să se deplaseze cu autoturismul respectiv.

Referitor la TVA aferentă facturii fiscale reprezentând contravaloare elaborare documente SMC, petenta susține că aceasta întrunește condițiile prevăzute de art.145 alin.(3) și art.155 alin.(8) coroborat cu prevederile art.21 pct.2 lit k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Petenta precizează că salariatul societății a efectuat aceste cursuri în vederea obținerii certificării ISO 9001, fiindu-i necesară în desfășurarea activității în cadrul societății. Aceste cursuri au fost efectuate de către SC X în baza contractului de consultanță, completat prin actul adițional în vederea desfășurării activității de documentare, elaborare documente și instruire a personalului din cadrul firmei. Dovada efectuării acestui curs este Certificatul de atestare obținut de salariat și emis de SC X.

Având în vedere cele prezentate mai sus petenta solicită admiterea contestației și rambursarea TVA precum și anularea parțială a Deciziei de impunere și a raportului de inspecție fiscală pentru această sumă.

II. Prin raportul de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Brașov a considerat ca nedeductibilă fiscal TVA aferentă cheltuielilor cu serviciile de cazare potrivit prevederilor OMF nr.593/1998 coroborat cu prevederile art.129 alin.(3) lit.b) și art.21 alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Organul fiscal a considerat ca nedeductibilă fiscal TVA aferentă facturii fiscale reprezentând contravaloare cursuri de instruire auditori interni în sistemul de management al calității emisă de SC X potrivit prevederilor art.145 alin.(3) și (8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.51 alin.(2) din H.G. nr.44/2004 coroborat cu prevederile art.1 din H.G. nr.831/1997 și art.3 alin.(2) din O.M.F.P. nr.29/2003.

Totodată, a fost considerat ca nedeductibilă fiscal TVA aferentă facturii fiscale de achiziționare a unui autoturism "Renault Clio" emisă de SC Y potrivit prevederilor art.21 alin.(3) lit.n) coroborat cu prevederile art.128 alin.(4) și art.145 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Perioada verificată: 01.01.2005-30.09.2005.

Verificarea s-a efectuat în vederea soluționării cererii de rambursare a soldului negativ a TVA evidențiată în decontul lunii septembrie 2005, înregistrat la A.F.P. Brașov .

1. Referitor la TVA aferentă cheltuielilor de cazare considerată ca nedeductibilă fiscal de către organul de inspecție fiscală, precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov, este de a stabili dacă petenta are dreptul la deducerea TVA aferentă cheltuielilor cu serviciile de cazare în condițiile în care societatea a înregistrat pierdere iar facturile fiscale prezentate în susținere nu îndeplinesc calitatea de document justificativ.

În fapt, urmare a verificării efectuate organul de inspecție fiscală prin raportul de inspecție fiscală a considerat ca nedeductibilă TVA aferentă cheltuielilor cu serviciile de cazare întrucât petenta nu a prezentat note de plată numerar hotel cod 27-3-14 aprobate prin O.M.F. nr.593/1998 din care să rezulte persoanele care s-au cazat sau dacă aceștia sunt salariați ai societății sau terțe persoane.

În contestația formulată petenta susține că deține note de plată și facturi fiscale întocmite în conformitate cu prevederile art.155 pct.8 din Codul fiscal în care se regăsesc numele administratorului și al salariatului iar facturile fiscale sunt însoțite de deconturi de deplasare și bonuri de benzină.

Petenta solicită admiterea contestației pentru TVA aferenta facturilor de cazare susținând ca cheltuielile cu serviciile de cazare sunt legate de activitatea societății și sunt pe deplin justificate având în vedere obiectul de activitate al societății.

În drept, pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.145 alin.(8) coroborat cu art.155 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care preceizează:

-art.145 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

"(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. "

-art.155 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

"(8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

a) seria și numărul facturii;

b) data emiterii facturii;

c) numele, adresa și codul de identificare fiscală ale persoanei care emite factura;

d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;

e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;

f) prețul unitar fără taxa pe valoarea adăugată și baza de impozitare pentru fiecare cotă sau scutire;

g) cota de taxă pe valoarea adăugată aplicată sau mențiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fără drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, după caz. Pentru operațiunile supuse taxării inverse se menționează obligatoriu "taxare inversă";

h) suma taxei pe valoarea adăugată de plată, pentru operațiunile taxabile, cu excepția cazurilor în care se aplică reguli speciale prevăzute prin norme metodologice."

Documentele existente la dosarul cauzei, respectiv facturile fiscale de cazare anexate în copie nu îndeplinesc condițiile prevăzute de prevederile legale mai sus invocate în sensul că nu au înscrise toate elementele de identificare ale furnizorului și cumpărătorului, spre exemplu:

-factura fiscală pentru care petenta a anexat și Nota de plată aparține SC P iar factura este completată cu pixul la rubrica "cumpărător" cu SC și codul fiscal al acesteia.De asemenea, factura fiscală nu are înscrisă la rubrica cumpărător numărul de înregistrare la Oficiul Registrul Comerțului, adresa cumpărătorului.

-facturile fiscale emise de SC E la rubrica cumpărător nu are înscrisă adresa acestuia, numărul de înregistrare la Oficiul Registrul Comerțului.

-factura fiscală emisă de SC pentru care petenta a prezentat Nota de plată, nu are înscrisă la rubrica "cumpărător" adresa acestuia și nu se menționează "cota de TVA"

Totodată, pentru cazul în speță sunt aplicabile și prevederile pct.23 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile art.21 alin. (2) lit.e) și pct.28 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

-pct.23 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal

"23. În sensul art. 21 alin. (1) din Codul fiscal, sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri impozabile și cheltuielile efectuate cu editarea publicațiilor care sunt înregistrate ca retururi în perioada de determinare a profitului impozabil pe baza documentelor justificative și în limita cotelor prevăzute în contractele de distribuție, cu condiția reflectării în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor potrivit reglementărilor contabile, respectiv cheltuielile generate de taxa pe valoarea adăugată ca urmare a aplicării pro-ratei, în conformitate cu prevederile titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, precum și în alte situații când taxa pe valoarea adăugată aferentă unor cheltuieli deductibile este înregistrată în costuri."

-art.21 alin. (2) lit.e) și pct.28 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal

(2) Sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri și:

e) cheltuielile de transport și cazare în țară și în străinătate efectuate de către salariați și administratori, în cazul în care contribuabilul realizează profit în exercițiul curent și/sau din anii precedenți;

28. Analiza în vederea acordării deductibilității cheltuielilor de transport și cazare în țară și străinătate, efectuate de către salariați și administratori, se efectuează pe baza rezultatului contabil curent, respectiv reportat. Profitul în exercițiul curent reprezintă rezultatul contabil cumulat al lunii, respectiv trimestrului, după caz, urmând a se efectua regularizări periodice. În cazul în care, prin cumularea rezultatului curent cu cel reportat, contribuabilul înregistrează profit contabil, cheltuielile prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal sunt deductibile."

În bilanța de verificare, anexată în copie la dosarul cauzei rezultă că petenta înregistrează pierdere conform contului 121 "Profit și pierdere".

Din coroborarea articolelor de lege mai sus enunțate rezultă că cheltuielile cu cazarea precum și TVA aferentă sunt nedeductibile fiscal în condițiile în care societatea înregistrează pierdere.

Având în vedere că facturile fiscale prezentate de petenta în susținerea cauzei nu îndeplinesc calitatea de document justificativ potrivit prevederilor legale în vigoare și faptul că societatea a înregistrat pierdere conform bilanței de verificare iar cheltuielile cu cazarea și TVA aferentă nu este deductibilă fiscal, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei pentru TVA aferentă cheltuielilor cu serviciile de cazare.

2. Referitor la TVA aferentă facturii fiscale reprezentând achiziția celui de-al doilea autoturism precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov este dacă petenta are drept de deducere a TVA aferentă facturii fiscale reprezentând contravaloare autoturism "Renaul Clio" în condițiile în care societatea a realizat venituri taxabile din activitatea de "Intermedieri în comerț cu produse diverse" și a utilizat autoturismul pentru nevoile firmei, acesta fiind înregistrat în patrimoniul societății în contul 2133 "Mijloace fixe".

În fapt, cu factura fiscală SC achiziționat un autoturism "Renaul Clio" .

Prin raportul de inspecție fiscală organul fiscal a considerat ca nedeductibilă fiscal TVA aferentă achiziționării autoturismului "Renault Clio" potrivit prevederilor art.21 alin.(3) lit.n) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.128 alin.(4) și art.145 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal întrucât petenta nu a justificat cum contribuie acest autoturism la realizarea de operațiuni taxabile și/ sau scutite cu drept de deducere. Organul fiscal precizează că petenta în timpul controlului nu a prezentat ordine de deplasare, foi de parcurs, bonuri de consum precum și documente din care să rezulte persoanele care utilizează autovehiculul, contracte încheiate ca urmare a deplasării și facturi fiscale pentru realizarea de venituri.

În contestația formulată petenta susține că organul fiscal în mod eronat a respins la rambursare TVA mai sus menționată potrivit prevederilor art.21 alin.(3) lit.n) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal întrucât acest articol se referă la cheltuielile nedeductibile fiscal aferente impozitului pe profit.

Petenta susține că având în vedere că toți coloboratorii societății sunt din diverse regiuni ale țării este necesară deplasarea personalului societății cu autoturisme, astfel încât se justifică cheltuiala cu achiziționarea autoturismelor.

Petenta susține că pe fiecare document de deplasare (foi de parcurs, bonuri de benzină) este menționat atât numărul mașinii cu care s-a efectuat deplasarea cât și numele persoanei care a fost delegată să se deplaseze cu autoturismul respectiv.

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.145 alin.(3) și (4) coroborat cu prevederile alin.(8) și art.155 alin.(8) (mai sus enunțat) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizează:

"(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;

b) taxa pe valoarea adăugată achitată pentru bunurile importate.

(4) De asemenea, se acordă oricărei persoane impozabile, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată prevăzută la alin. (3), dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării pentru realizarea următoarelor operațiuni:

a) livrări de bunuri și/sau prestări de servicii scutite de taxa pe valoarea adăugată, prevăzute la art. 143 alin. (1) și la art. 144 alin. (1);

(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată."

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate rezultă că persoana impozabilă înregistrată ca plătitor de TVA are dreptul să deducă TVA aferentă bunurilor care i-au fost

livrate de către o persoană impozabilă dacă bunurile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile. În cazul investițiilor anularea dreptului de deducere a TVA se poate face numai dacă se constată că societatea nu realizează una din operațiunile de mai sus sau dacă bunurile achiziționate nu sunt destinate utilizării în scopul realizării operațiunilor sale taxabile.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a evidențiat în contabilitate venituri din operațiuni scutite cu drept de deducere înregistrate în contul 708 "Venituri din activități diverse" reprezentând activități de consultanță și management facturate de petentă către firma olandeza conform Contractului de prestări servicii încheiat cu aceasta.

TVA considerată ca nedeductibilă fiscal de organul de inspecție fiscală, este aferentă facturii fiscale emisă de SC Y, prin care SC a achiziționat un autoturism "Renault Clio".

Factura în cauză este întocmită potrivit prevederilor legale mai sus enunțate iar mijlocul fix a fost înregistrat în contabilitate în contul 2133 "Mijloace fixe".

În contestația formulată petenta susține că autoturismul achiziționat cu factura fiscală mai sus menționată este folosit în vederea realizării de operațiuni taxabile precizând că toți colaboratorii societății sunt din diverse regiuni ale țării și este necesară deplasarea personalului societății cu autoturisme, drept pentru care anexează în copie la dosarul cauzei delegații, foi de parcurs, însoțite de un raport de deplasare din care rezultă activitatea efectuată ca urmare a deplasării la furnizorii de marfă ai firmei olandeze.

Potrivit contractului de prestări servicii încheiat cu societatea straina și în baza căruia petenta obține venituri," SC se angajează să presteze muncă de consultanță și management de calitate pentru bunurile exportate din România, bazându-se pe instrucțiunile date de beneficiar pentru a negocia, în numele acestuia, contracte de cumpărare cu terți, susținând și extinzând afacerile beneficiarului" .

Având în vedere prevederile legale în speță mai sus enunțate, faptul că petenta în perioada supusa verificării a obținut venituri taxabile din activitatea de consultanță și managementul calității acordate societății olandeze conform Contractului de prestări servicii încheiat cu acesta, care presupune deplasarea personalului societății române la furnizorii de marfă ai societății olandeze în vederea verificării calității mărfii și termenului de livrare la export a bunurilor contractate de societatea din Olanda, iar factura de achiziționare a autoturismului este întocmită potrivit prevederilor legale urmează a se admite contestația pentru TVA aferentă facturii fiscale emisă de SC Y, prin care SC a achiziționat un autoturism "Renaul Clio".

3.Referitor la TVA aferentă facturii fiscale emisă de SC X, considerată ca nedeductibilă fiscal de către organul de inspecție fiscală, precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov este dacă petenta are drept de deducere a TVA aferentă facturii fiscale mai sus menționate, reprezentând contravaloare "Elaborare documente și instruire în domeniul Sistemului de Management al Calității" în condițiile în care petenta a obținut venituri din activitatea de consultanță și managementul calității acordată firmei olandeze în baza Contractului de prestări servicii.

În fapt, potrivit Contractului Servicii de Consultanțăși Actului Adițional la contractul încheiat între SC X în calitate de executant și SC în calitate de beneficiar, un angajat al beneficiarului a desfășurat cursuri referitoare la "Programul de documentare și instruire în domeniul Sistemului de Management al Calității". Urmare a instruirii angajatul SC a obținut Atestatul eliberat de SC X din care rezultă că acesta a absolvit " *cursul de auditori interni finalizat cu susținerea testului de evaluare a cunoștințelor în domeniul. Standardele de*

referință care au stat la baza instruirii au fost: SR EN ISO 19011:2003, SR EN ISO 9000:2001, SR EN ISO 9001:2001, SR EN ISO 9004:2001. "

Prin Actul adițional la contractul încheiat cu SC X, referitor la "Valoarea și plata activităților de consultanță" se precizează următoarele:

"Beneficiarul se obligă să plătească executantului, pentru activitatea desfășurată suma de 3000 euro. Prima tranșă va fi de 1500 euro și va fi facturată cu factură emisă de SC X în data de 20.06.2005."

SC X ca urmare a serviciilor prestate și în baza Contractului și Actului adițional la Contract a emis factura fiscală.

Organul fiscal a stabilit ca nedeductibilă fiscal TVA aferentă facturii fiscale reprezentând contravaloare cursuri de instruire auditori interni în sistemul de management al calității emisă de SC X considerând cheltuiala ca nefiind aferentă activității desfășurate de societate.

Petenta susține că factura întocmită întrunește condițiile prevăzute de art.145 alin.(3) și art.155 alin.(8) coroborat cu prevederile art.21 pct.2 lit k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Petenta precizează că salariatul societății a efectuat aceste cursuri în vederea obținerii certificării ISO 9001 fiind necesară desfășurării activității în societate. Aceste cursuri au fost efectuate de către SC X în baza contractului de consultanță completat prin actul adițional în vederea desfășurării activității de documentare, elaborare documente și instruire a personalului din cadrul firmei.

Față de cele prezentate pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.145 alin.(3) și alin.(8) coroborat cu prevederile art.21 alin.(2) lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.23 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizează:

-art.145 alin.(3) și alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

"(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;

(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată."

-art.21 alin.(2) lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

(2) Sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri și:

k) cheltuielile pentru perfecționarea managementului, a sistemelor informatice, introducerea, întreținerea și perfecționarea sistemelor de management al calității, obținerea atestării conform cu standardele de calitate;

-pct.23 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal

"23. În sensul art. 21 alin. (1) din Codul fiscal, sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri impozabile și cheltuielile efectuate cu editarea publicațiilor care sunt înregistrate ca retururi în perioada de determinare a profitului impozabil pe baza documentelor justificative și în limita cotelor prevăzute în contractele de distribuție, cu condiția reflectării în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor potrivit reglementărilor contabile, respectiv cheltuielile generate de taxa pe valoarea adăugată ca urmare a aplicării pro-ratei, în conformitate cu prevederile titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, precum și în alte situații când taxa pe valoarea adăugată aferentă unor cheltuieli deductibile este înregistrată în costuri."

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțată rezultă că orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de TVA are dreptul să deducă TVA aferentă serviciilor care i-au fost prestate de către o persoană impozabilă dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile iar pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA aferentă serviciilor prestate persoana impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere cu factură fiscală care să cuprindă informațiile prevăzute de art.155 alin.(8). De asemenea, cheltuielile pentru perfecționarea sistemelor de management al calității și obținerea atestării conform standardelor de calitate sunt cheltuieli deductibile fiscal precum și TVA aferentă în condițiile în care acestea sunt efectuate în scopul realizării de venituri.

În contestația formulată petenta suține că salariatul societății a efectuat aceste cursuri în vederea obținerii certificării ISO 9001 fiind necesară desfășurării activității în societate anexând la dosarul cauzei Contractul de prestări servicii încheiat cu societatea olandeză, certificate de calitate a produselor exportate de firmele din România către SC Olanda, facturi fiscale interne și externe emise de către petenta către SC Olanda în vederea încasării prestărilor de servicii conform contractului de prestări servicii.

În Contractul de prestări servicii încheiat între SC Olanda și SC referitor la "Obiectul Contractului" și "Costurile contractuale" se precizează următoarele:

"Obiectul Contractului:

SC se angajează să presteze muncă de consultanță și management de calitate pentru bunurile exportate din România, bazându-se pe instrucțiunile date de beneficiar pentru a negocia, în numele acestuia, contracte de cumpărare cu terți, susținând și extinzând afacerile beneficiarului".

"Costuri Contractuale

Pentru a reduce costurile Beneficiarului în ceea ce privește desfășurarea activităților descrise în art.1, remunerația SC va acoperi numai acele costuri și cheltuieli suportate de către SC legate de derularea acestui contract.După perceperea acestor costuri se va mai încasa o taxă de 5%."

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a evidențiat în contabilitate venituri din operațiuni scutite cu drept de deducere înregistrate în contul 708 "Venituri din activități diverse" reprezentând activități de consultanță și managementul calității facturate de petentă către SC Olanda conform Contractului de prestări servicii încheiat cu aceasta .

Având în vedere prevederile legale în speță mai sus enunțate, faptul că petenta în perioada supusa verificării a obținut venituri taxabile din activitatea de consultanță și managementul calității acordate SC Olanda conform Contractului de prestări servicii încheiat cu acesta iar din documentele prezentate rezultă că societatea a efectuat aceste

cursuri în vederea obținerii atestării conform standardelor de calitate în scopul realizării de venituri urmează a se admite contestația și pentru TVA aferentă facturii fiscale emisă de SC X reprezentând contravaloare curs "Elaborare documente în domeniul Sistemului de Management al Calității"

În drept, art.185 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, precizează:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.21, art.145 alin.(3), alin.(8), art.155 alin.(8) din Legea nr.571/2003, pct.23 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.186 alin.(1) și (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1.Admiterea contestației formulată de SC și anularea parțială a Deciziei de impunere pentru suma reprezentând TVA aferentă facturii fiscale de achiziționare a unui autoturism și facturii fiscale reprezentând contravaloare curs "Elaborare documente în domeniul Sistemului de Management al Calității".

2.Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma reprezentând TVA aferenta cheltuielilor cu serviciile de cazare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea 554/2004 privind Conteciosul administrativ.