

DECIZIA NR.113
2007

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Controlului Fiscal Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC X SA** inregistrata la noi sub nr.../24.04.2007.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov in Decizia de impunere nr. .../13.02.2007 si in Raportul de inspectie fiscala nr.../13.02.2007 privind suma de ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, 176 si 177 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, DGFP Brasov este investita sa solutioneze contestatia formulata de catre petent.

I. SC X SA, contesta Decizia de impunere nr. .../13.02.2007 si in Raportul de inspectie fiscala nr./13.02.2007, motivand astfel:

Societatea in calitate de executant a incheiat in data de 14.11.2006 cu Serviciul Public de Invatamant Brasov in calitate de beneficiar, contractul nr./14.11.2006, avand ca obiect executarea de lucrari pentru eficientizarea consumului energetic la Centrul Bugetar nr...Liceul Y.Contractul a fost finalizat la data de 20.12.2006, conform procesului verbal de receptie nr.../20.12.2006 semnat de reprezentantul autorizat al beneficiarului.

Petenta precizeaza ca valoarea contractului de ... lei a fost recunoscuta integral pe venituri, si s-a colectat TVA in valoare de ... lei.Restul va fi colectat pe parcursul emiterii facturilor pentru ratele scadente conform graficului de esalonare a platilor.

Petenta sustine ca serviciile de management efectuate in baza contractului/02.02.2006 incheiat cu A SRL au fost efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, contribuind la realizarea de operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere sau operatiuni pentru care locul prestarii este in strainatate.

Totodata petenta precizeaza ca serviciile de management, a caror prestare efectiva se probeaza prin intermediul anexei cu numarul de ore prestate pe zi pentru fiecare factura in parte care au fost prezentate echipei de inspectie fiscala s-au concretizat in urmatoarele activitati:

- s-a identificat clientul si anume Brasov
- s- a studiat documentatia tehnica
- s-au identificat modalitatile tehnice de realizare a proiectului
- s-a intocmit raportul de management pentru prezentarea acestui proiect catre Consiliul de Administratie spre a fi aprobat din punct de vedere tehnic si financiar in vederea semnarii contractului.

Petenta precizeaza ca aceste activitati revin managementului companiei, asigurat prin contractul de prestari servicii cu SC A SRL si au contribuit in mod direct la semnarea contractului cu clientul Brasov.Aceleasi date se regasesc si in rapoartele

intocmite pentru serviciile de management de catre A SRL si existente la fiecare factura in parte.

In sustinere petenta invoca prevederile art.145, alin.(3), lit.a)-b) coroborate cu art.145, alin.4), lit.a din legea nr.571/2003.

II.Prin Raportul de inspectie fiscala .../13.02.2007, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Intrucat petenta nu a facut dovada ca serviciile prestate de catre A SRL sunt in folosul realizarii de operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere sau operatiuni pentru care locul prestarii este in strainatate, organul de inspectie fiscala a constatat ca suma de lei dedusa de societate cu titlu de TVA aferenta contractului incheiat cu SC A SRL la data de 02.02.2006 este nedeductibila fiscal.

III.Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele.

Perioada supusa verificarii: 20.01.2006-30.09.2006

Inspectia fiscala a avut drept scop verificarea modului de constituire si inregistrare a TVA la SC X SA Brasov, in vederea rambursarii soldului sumei negative a TVA din decontul inregistrat la A.F.P. Brasov sub nr.../25.11.2006.

SC X SRL are domiciliul fiscal in Brasov, obiectul principal de activitate este "Activitati de consultanta pentru afaceri si management" cod CAEN 7414.

Petenta contesta Raportul de inspectie fiscala nr.../13.02.2007, respectiv respingerea de la deductibilitate a TVA in suma de ... lei ,reprezentand servicii de management executate de SC A SRL, in baza contractului de management .../02.02.2006.

In sustinerea contestatiei petenta motiveaza ca serviciile de management au fost prestate in scopul realizarii de venituri impozabile , contribuind la realizarea de operatiuni taxabile, anexand in sustinere Contractul.../14.11.2006 avand ca obiect executarea de lucrari pentru eficientizarea consumului energetic la Centrul Bugetar nr.. Liceul B, si sustine ca valoarea contractului de ... lei a fost integral inregistrata pe venituri, si s-a colectat TVA in valoare de ... lei.

Prin raportul de inspectie fiscala, organul de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov a stabilit ca TVA in suma de ... lei inscrise in facturile emise de catre SC A SRL este nedeductibila dat fiind faptul ca serviciile nu s-au concretizat in realizarea de operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere.

Astfel, organul de inspectie fiscala a constatat ca petenta a incalcat prevederile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, art.145 alin.(3) si (4).

Cauza supusa solutionarii DGFP Brasov, prin Biroul de solutionare contestatii este sa se pronunte daca SC X SA beneficiaza de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de .. lei in conditiile in care aceasta nu a realizat operatiuni taxabile in perioada supusa verificarii (20.01.2006 - 30.09.2006).

In fapt, prin cererea de rambursare nr.../25.11.2006, SC X SA, a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei depus pentru perioada 20.01.2006-30.09.2006.

Pentru a stabili in ce constau serviciile prestate de catre SC A SRL, Brasov in baza contractului ./02.02.2006, organul de inspectie fiscala a solicitat petentei nota explicativa.

Din Nota explicativa inregistrata la DCF Brasov sub nr.../31.01.2007 la intrebarea "In ce constau serviciile prestate de catre SC A SRL Brasov in baza contractului nr.../02.02.2006 - prestari de servicii management, prezentat echipei de inspectie?" petenta a dat urmatorul raspuns:

"Referitor la contractul ./02.02.2006 - prestari servicii management, dintre acestea enumeram mai jos o parte care sunt mai relevante, constand in:

- identificarea si negocierea cu institutii financiare si bancare romane si/sau straine in vederea unor eventuale parteneriate pentru realizarea proiectelor X SA;

- intalniri la Ministerele Comertului si Industriei, precum si la Ministerul Mediului in vederea introducerii si prezentarii conceptului X de eficientizare energetica, concept nou pe piata romaneasca.

- intalniri de lucru cu reprezentanti ai Consiliului Judetean Brasov si ai Primariei Brasov, in vederea identificarii si realizarii de proiecte comune;

- intocmirea si sustinerea raportului e management catre Consiliul de Administratie al X SA, avand rol de a informa asupra stadiului activitatii societatii pe perioada respectiva;

- activitatea de conducere operativa (" de zi cu zi") a societatii incluzand, recrutare, angajare de personal, instruire, urmarire activitate, probleme administrative, intocmire plan de actiune, discutii pentru strategia IT;

- identificarea de societati comerciale partenere, potentiali furnizori de echipamente pentru implementarea proiectelor de eficientizare economica.

- in urma negocierilor si pe baza analizei ofertelor s-a selectat o banca care sa fie partener la realizarea proiectelor conform conceptului X de eficientizare energetica.Din acel moment discutiile pentru fiecare proiect in parte s-au purtat cu banca selectata.

- stabilirea unei liste de proiecte comune, posibil de realizat cu CET Brasov, Compania Apa ,Primaria Municipiului Brasov, Consiliul Judetean Brasov.

- selectarea consultantilor, societati comerciale romane, pentru intocmirea studiilor tehnice necesare evaluarii proiectelor;

- incheierea contractului cu compania daneza pentru asigurarea auditului de calitate pentru fiecare proiect in parte".

La intrebarea "cum justificati prestarea acestor servicii in folosul realizarii de operatiuni taxabile/sau operatiuni scutite cu drept de deducere?"

Petenta prin Nota explicativa din 31.01.2007 a raspuns:

"Aceste servicii au fost prestate in interesul societatii fapt sustinut prin insusirea si aprobarea acestora de catre Consiliul de Administratie al societatii."

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art.145 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

"ART. 145

Dreptul de deducere

(1) *Dreptul de deducere ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.*

(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;"

Analizand documentele existente la dosarul cauzei si specificatiile petentei date prin Nota explicativa se constata faptul ca in perioada supusa verificarii respectiv 20.01.2006-30.09.2006 petenta nu a realizat venituri taxabile, astfel nefacand dovada utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile a serviciilor facturate de SC A SRL aferent carora a dedus TVA in suma de ... lei.

Sustinerile petentei conform carora aceste servicii "*au fost prestate in interesul societatii prin insusirea si aprobarea acestora de catre Consiliul de Administratie al societatii*" nu sunt de natura a determina acordarea dreptului de deducere TVA in conditiile in care petenta nu a facut dovada ca a desfasurat operatiuni impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata in perioada supusa verificarii.

Deasemenea sustinerea petentei ca in calitate de executant a incheiat in data de 14.11.2006 cu SERVICIUL PUBLIC DE INVATAMANT BRASOV in calitate de beneficiar, contractul nr../14.11.2006, avand ca obiect executarea de lucrari pentru eficientizarea consumului energetic la Centrul Bugetar nr.. Liceul B, nu poate fi luata in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei intrucat contractul specificat mai sus nu face obiectul perioadei verificate, respectiv 20.01.2006-30.09.2006.

In drept, art.176 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

(1)Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

b)obiectul contestatiei;

(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus si intrucat petenta nu a facut dovada ca serviciile sunt in folosul operatiunilor sale taxabile si/sau scutite cu drept de deducere sau operatiuni pentru care locul prestarii este in strainatate, iar aceasta in perioada 20.01.2006-30.09.2006 nu a realizat operatiuni taxabile, fapt constatat de organele de inspectie fiscala, se retine ca acestea, in mod legal, nu au acordat dreptul de deducere, respectiv au respins de la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Avand in vedere cele retinute si in temeiul art.186 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se:

DECIDE :

Respingerea ca fiind neintemeiata a contestatiei formulata de catre SC X SA Brasov, inregistrata la noi sub.../24.04.2007 pentru suma de ... lei reprezentand TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea 554/2004 privind Contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,

