



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BACAU

**Biroul de solutionare a contestatiilor**

---

Nr...

**DECIZIA NR. 208/05.05.2008**

**privind solutionarea contestatiei formulate de SC ... , impotriva deciziei de impunere nr..., intocmita de organele de control ale Activitatii de Inspecție Fiscala Bacau.**

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC ..., cu sediul in localitatea ..., str..., jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr..., privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin raportul de inspectie fiscala nr..., iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei, reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de avocat ... in calitate de imputernicit al SC ..., in baza imputernicirii avocatale nr..., semnatura fiind insotita de stampila unitatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu constatarile fiscale din raportul de inspectie fiscala nr... si decizia de impunere nr..., respectiv cu neacceptarea de catre organul fiscal la rambursare a TVA in suma de ... lei, constatari pe care le considera ca eronate si neconforme cu dispozitiile legale in materie, aducand urmatoarele argumente:

1). Conform dispozitiilor art.145, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile. Ori SC ..., sustine petenta, s-a infiintat la data de 27.11.2007 conform certificatului de inregistrare emis de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bacau si are ca obiect principal de activitate "cumpararea si vanzarea de bunuri imobiliare

propriei“, iar ca obiect secundar de activitate “ inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate”.

Societatea contestatoare sustine ca, in scopul desfasurarii activitatii economice realizatoare de venituri impozabile, a efectuat demersurile necesare in vederea achizitionarii unui imobil (teren si constructii). In acest sens a incheiat contractul de intermediere cumparare cu exclusivitate nr... din 07.09.2007 cu SC ... , avand ca obiect “ intermedierea cumpararii unui imobil in suprafata de circa 20.000 mp situat in municipiul Bacau, Calea Romanului nr...”. La data de 29.11.2007 se incheie Actul aditional nr... la contractul de intermediere cumparare cu exclusivitate nr... din 07.09.2007, prin care se precizeaza faptul ca, SC ... este beneficiarul contractului de intermediere, fiind indeplinite formalitatile de constituire.

Organul de inspectie fiscala, afirma agentul economic, face o interpretare originala a clauzelor contractului de intermediere cumparare cu exclusivitate nr... din 07.09.2007, tragand in final concluzia ca serviciile contractate nu s-au dovedit necesare.

Legat de contractul de intermediere cumparare, petenta mentioneaza ca potrivit clauzelor acestuia, SC ... urma sa faca demersurile necesare pe langa SC ... pentru a o determina sa vanda imobilul situat in Bacau , Calea ..., nr... catre SC ... cu pretul dorit de potentialul cumparator – 1.680.000 euro + TVA. In acest sens, SC ... si-a asumat obligatia de a indeplini toate formalitatile necesare in vederea incheierii contractului de vanzare-cumparare in termen de 6 luni incepand cu data incheierii contractului de intermediere si a acordat asistenta cumparatoarei SC ...

In concluzie societatea sustine ca fara prestarea serviciului de intermediere de catre SC ..., achizitionarea imobilului situat in Bacau, Calea ..., nr... de catre SC ...cu pretul de 1.680.000 euro + TVA, nu s-ar fi putut realiza, astfel ca necesitatea si utilitatea efectuarii cheltuielilor pentru investitia respectiva sunt perfect justificate.

2). SC ..., a facut dovada in fata organului de inspectie fiscala ca achizitionarea imobilului situat in Bacau, Calea Moldovei, nr..., s-a efectuat in scopul realizarii de operatiuni taxabile, astfel:

- la data de 18.12.2007, SC ... cumpara de la SC ... imobilul in suprafata totala de 19.800 mp situat in Bacau, Calea Moldovei, nr... prin contractul autentificat sub nr... de catre Biroul Notar Public “ ....

- la data de 21.12.2007, SC ..., incheie cu SC ... contractul de inchiriere nr... pentru imobilul in suprafata totala de 19.800 mp situat in Bacau, Calea Moldovei, nr... cu incepere din data de 01.01.2008.

Faptul ca din activitatea de inchiriere, SC ... urmarea realizarea de operatiuni taxabile, rezulta din Notificarea privind operatiunea de taxare a operatiunilor prevazute de art.141, alin.2, lit. k din Codul Fiscal, inregistrata sub nr.... de catre Directia Generala a Finantelor Publice Bacau.

In concluzie, societatea afirma ca existenta contractului de inchiriere nr... precum si Notificarea in vederea taxarii veniturilor obtinute din inchirierea imobilului situat in Bacau, Calea Moldovei, nr..., sunt elemente ce confirma dreptul societatii sa deduca taxa aferenta achizitiilor, deoarece scopul acestora a fost acela de a obtine venituri supuse operatiunilor taxabile asa cum impun dispozitiile art.145, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

3). In al treilea rand mentioneaza agentul economic, organul de inspectie fiscala face o grava greseala atunci cand confunda dreptul de deductie a taxei aferente achizitiilor cu momentul la care aceasta devine exigibila. Astfel, chiar daca societatea nu ar fi realizat venituri in perioada 27.11.2007 – 31.12.2007, nu era decazuta din dreptul de a solicita rambursarea TVA aferenta perioadei 27.11.2007-31.12.2007 printr-un decont ulterior intocmit intr-o perioada in care SC ... realizeaza venituri.

Cu toate acestea afirma contestatoarea, a realizat o verificare superficiala a actelor si documentelor contabile apartinand SC ..., fapt dedus din imprejurarea ca in perioada 27.11.2007-31.12.2007, societatea a realizat venituri, respectiv a incasat de la SC ... contravaloarea avans chirie imobil in valoare de ... Ron, asa cum rezulta din Ordinul de plata nr...

Fata de aceste considerente, petenta solicita admiterea contestatiei formulata si dispunerea anularii pariale a actelor atacate in sensul recunoasterii dreptului SC ...de a deduce TVA aferenta achizitiilor realizate in perioada 27.11.2007- 31.12.2007 printr-un decont ulterior unei perioade in care sunt indeplinite conditiile de exigibilitate cerute de lege (realizarea de venituri).

**II.** Raportul de inspectie fiscala nr..., a caror constatari au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., a fost incheiat la SC ... de organele de inspectie fiscala a Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, in vederea solutionarii decontului de TVA aferent trim. IV 2007, depus si inregistrat la AFP Bacau sub nr..., notificat cu adresa nr... prin care se solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA in suma de ... lei.

In urma verificarii, s-au constatat urmatoarele:

In perioada 27.11.2007-31.12.2007, societatea a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila in suma totala de ... lei, ce se gaseste in jurnalul de cumparari, note contabile, balanta de verificare aferenta lunii decembrie 2007 si decontul de TVA.

Organul de control, a stabilit pentru aceeasi perioada TVA deductibila in suma de ... lei, mai putin cu ... lei, fata de suma inregistrata de societate.

Diferenta de ... lei, prezinta urmatoarea componenta:

- ... lei – tva deductibila aferenta prestarilor de servicii efectuate de terti, necesare pentru achizitionarea spatiului de productie : cheltuieli notariale si cele privind contractare credit, taxe ipoteca, cheltuieli de infiintare societate.

- ... lei – tva deductibila aferenta serviciilor de proiectare executate in baza contractului de proiectare nr.9/2007.

- ... lei – tva deductibila aferenta serviciilor de intermediere in baza contractului nr.3/07.09.2007.

Referitor la contractul de intermediere cumparare cu exclusivitate nr.3/07.09.2007, acesta a fost incheiat intre SC ... cu sediul in Bacau, str..., nr... in calitate de agent exclusiv al cumparatorului si persoana fizica ..., cetatean italian in calitate de cumparator.

Cerintele contractului sunt urmatoarele :

- intermediere pentru cumparare imobil in suprafata de circa 20.000 mp, situat in Bacau, Calea Moldovei nr...

- pretul de cumparare a imobilului va fi de 1.680.000 euro + TVA.

- durata contractului: 6 luni.

- valoarea serviciului de intermediere: 9% + TVA din pretul cumpararii, adica 151.200 euro + TVA conform art. 3 din contract.

La data de **29.11.2007** sub nr. 1, se incheie un act aditional la contractul de intermediere cumparare cu exclusivitate mai sus mentionat in care se stipuleaza la cumparator, SC ...

Facem precizarea ca, desi obiectul contractului se referea cert la imobilul din Bacau, Calea Moldovei nr..., la art.7 din contractul de intermediere cumparare se mentioneaza “ In cazul in care cumpararea de la potentialul vanzator prezentat se face ocolind agentul exclusiv, sau dupa expirarea prezentului contract, cumparatorul se obliga sa plateasca comisionul conform art...”.

Analizand cele stipulate in contractul de intermediere nr.3/07.09.2007 si avand in vedere prevederile art.6 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie a retinut urmatoarele:

- desi se cunostea imobilul care urma sa se achizitioneze, s-a asteptat infiintarea unei societati pentru a fi cumparat in numele acesteia si nu ca persoana fizica. In eventualitatea cand nu se mai cumpara imobilul, sau se cumpara netinandu-se cont de acest contract de intermediere, cumparatorul se obliga sa plateasca comisionul mentionat la art.3 din contract.

- art. 11 din contractul de intermediere nr.3/07.09.2007, stipuleaza ca SC ... se obliga “ sa asiste pe cumparator la negocierea pretului imobilului”... chiar daca pretul de cumparare este stabilit (dealtfel ca si comisionul) la art.1 din contract.

- prestarea de servicii cuprinsa in factura fiscala seria ... nr... din 18.12.2007, emisa de SC ... Bacau ce consemneaza la rubrica “Denumirea produselor cumparare

sau serviciilor” - “Servicii de intermediere cumparare conform contractului nr.3 din 7.09.2007“, nu este justificata cu documente cum ar fi : studii, analize, rapoarte prin care sa se justifice prestarea efectiva a serviciilor si oportunitatea efectuarii acestora in folosul societatii, documente care nu au fost prezentate in timpul controlului, fapt pentru care s-a solicitat explicatii scrise administratorului societatii in baza art.94, alin.3, lit.c din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin nota explicativa data, la intrebarea nr.2, respectiv “ Ce documente justificative au stat la baza intocmirii fiscale seria ... din 18.12.2007 care reprezinta Servicii de intermediere cumparare conform contractului nr.3 din 7.09.2007, contribuabilul a mentionat ; contractul 3/07.09.2007, actul aditional nr.1/29.11.2007 la contractul nr.3 si contractul de vanzare cumparare nr..., documente ce nu pot inlocui studiile si rapoartele care sa confirme realitatea si necesitatea prestarii serviciilor de intermediere respective.

Totodata, urmare a verificarii efectuate, organul de control a constatat ca SC ..., nu a realizat venituri in perioada de la infiintare si pana la 31.12.2007 (moment a rambursarii taxei pe valoarea adaugata), dreptul de deducere al taxei luand nastere la momentul exigibilitatii taxei, potrivit art.145, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si prin urmare cheltuielile sunt apreciate ca nu sunt efectuate in folosul operatiunilor taxabile ale societatii.

In consecinta, organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul de deducere a TVA in suma de ... lei, aferenta cheltuielilor efectuate pentru activitatea societatii in conditiile in care societatea nu a realizat de la infiintare si pana la data de 31.12.2007 venituri impozabile, iar prestarile de servicii nu au fost utilizate in folosul operatiunilor taxabile.

**III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:**

SC ..., are sediul social in Bacau, str..., nr..., jud. Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are codul de inregistrare fiscala RO ... din data de 27.11.2007 si are ca activitate principala - “...” – cod CAEN ....

Controlul a avut ca obiectiv verificarea realitatii datelor inscrise , in decontul de TVA aferent trim. IV 2007, depus si inregistrat la AFP Bacau sub nr..., notificat cu adresa nr... prin care se solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA in suma de ... lei.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 27.11.2007-31.12.2007.

*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca, petenta datoreaza la buget suma de ... lei, reprezentand TVA respinsa la rambursare, stabilita prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr...*

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu constatarile fiscale din raportul de inspectie fiscala nr... si decizia de impunere nr..., respectiv cu neacceptarea de catre organul fiscal la rambursare a sumei negative a TVA de ... lei, reprezentand TVA dedusa de societate din facturile de prestari de servicii, pe care le considera ca eronate si necoforme cu dispozitiile legale in materie.

Prin raportul de inspectie fiscala nr..., incheiat la SC ..., care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, au procedat la neadmiterea la rambursare a sumei negative a TVA de ... lei, reprezentand TVA dedusa de societate din facturile de prestari de servicii emise in perioada 27.11.2007 – 31.12.2007.

In urma analizei efectuate s-au retinut urmatoarele:

In perioada 27.11.2007-31.12.2007, societatea a inregistrat in evidenta contabila TVA deductibila in suma totala de ... lei, ce se gaseste in jurnalul de cumparari, note contabile, balanta de verificare aferenta lunii decembrie 2007 si decontul de TVA.

Organul de control, a stabilit pentru aceeasi perioada TVA deductibila in suma de ... lei, mai putin cu ... lei, fata de suma inregistrata de societate.

Diferenta de ... lei, prezinta urmatoarea componenta:

– tva deductibila aferenta serviciilor de intermediere in baza contractului nr.3/07.09.2007.

– tva deductibila aferenta prestarilor de servicii efectuate de terti, necesare pentru achizitionarea spatiului de productie : cheltuieli notariale si cele privind contractare credit, taxe ipoteca, cheltuieli de infiintare societate.

– tva deductibila aferenta serviciilor de proiectare executate in baza contractului de proiectare nr.9/2007.

1.Referitor la suma de ... lei, se retine:

In data de **07.09.2007 s-a incheiat** contractul de intermediere cumparare cu exclusivitate nr.3/07.09.2007, intre SC ... cu sediul in Bacau, str..., nr... in calitate de agent exclusiv al cumparatorului si persoana fizica ..., cetatean italian in calitate de cumparator.

Clauzele contractului sunt urmatoarele :

- intermediere pentru cumparare imobil in suprafata de circa 20.000 mp, situat in Bacau, Calea Moldovei nr....

- pretul de cumparare a imobilului va fi de 1.680.000 euro + TVA.

- durata contractului: 6 luni.
- valoarea serviciului de intermediere: 9% + TVA din pretul cumpararii, adica 151.200 euro + TVA conform art. 3 din contract.
- acordarea de asistenta cumparatorului la negocierea pretului.

La data de **29.11.2007** sub nr. 1, se incheie un act aditional la contractul de intermediere cumparare cu exclusivitate mai sus mentionat in care se stipuleaza la cumparator, SC ...

Conform prevederilor art.6 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

**“ Organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza”.**

De asemenea la art. 11, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal se stipuleaza:

**(1)” La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei”.**

Analizand cele stipulate din contractul de intermediere nr.3/07.09.2007 si avand in vedere prevederile art.6 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, facem mentiunea ca, desi la art.1-3 din contractul de intermediere nr.3/07.09.2007 se precizeaza clar obiectul contractului, respectiv imobilul din Calea Moldovei nr.45, pretul de cumparare a imobilului, durata contractului precum si valoarea serviciului de intermediere, la art. 11 din acelasi contract se stipuleaza ca SC ... se obliga “ sa asiste pe cumparator la negocierea pretului imobilului”, prevedere pe care o apreciem ca fiind fara obiect.

De retinut faptul ca, desi contractul de intermediere nr.3 din data de **07.09.2007**, incheiat intre SC ... si persoana fizica ..., a fost modificat prin actul aditional nr.1 din data de **29.11.2007**, in care la calitatea cumparator este mentionata SC ... pe factura fiscala seria ... din 18.12.2007, emisa de SC ... se consemneaza la rubrica “Denumirea produselor cumparare sau serviciilor” - **“Servicii de intermediere cumparare conform contractului nr.3 din 7.09.2007”** , contract in care la cumparator este persoana fizica ..., si nu SC ...

Totodata s-a constatat ca, prestarea de servicii cuprinsa in factura fiscala seria ... din 18.12.2007, emisa de SC ... , nu este justificata cu documente cum ar fi : studii, analize, rapoarte din care sa rezulte prestarea efectiva a serviciilor si oportunitatea efectuarii acestora in folosul societatii, documente care nu au fost prezentate in timpul controlului si nici in sustinerea contestatiei, fapt pentru care s-a solicitat explicatii scrise administratorului societatii in baza art.94, alin.3, lit.c din OG nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Conform art.94, alin.3, lit.c din OG nr. 92/2003:

**(3) “Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:**

**c) discutarea constatarilor si solicitarea de explicatii scrise de la reprezentantii legali ai contribuabililor sau imputernicitii acestora, dupa caz”.**

Ca raspuns la solicitarile organului de inspectie fiscala, domnul ..., in calitate de imputernicit al SC ..., arata ca d-l ... incheie in data de 07.09.2007 contractul nr.3 cu SC ... , in calitate de viitor asociat si administrator al SC ... , societate infiintata in 27.11.2007. Obiectul acestui contract este de a intermedia vanzarea cumpararea imobilului din str.Calea Moldovei nr..., proprietate a SC ... , imobil ce se afla in portofoliu de intermediere al SC ..., patronatul SC ... fiind persoane fizice nerezidente.

In ceea ce priveste raspunsul la intrebarea nr. 2 din nota explicativa “ Ce documente justificative au stat la baza intocmirii fiscale seria ... din 18.12.2007 care reprezinta servicii de intermediere cumparare conform contractului nr.3 din 7.09.2007, contribuabilul a indicat contractul 3/07.09.2007, actul aditional nr.1/29.11.2007 la contractul nr.3 si contractul de vanzare cumparare nr..., documente care in conformitate cu prevederile pct.48 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, in care se precizeaza:

**48.”Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:**

**- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege; justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueaza prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare”,**

nu pot sa confirme necesitatea efectuarii cheltuielilor cu serviciile de intermediere cumparare in scopul activitatii desfasurate cat si realitatea prestarii efective a acestora.

Incheierea contractelor in cauza , care au stat la baza emiterii facturii fiscale seria ... din 18.12.2007 si care reprezinta vointa juridica a partilor privind prestarea serviciilor mentionate in acestea, **nu reprezinta o conditie suficienta care sa demonstreze ca serviciile au fost efectiv prestate dupa data de 29.11.2007, data infiintarii societatii si au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.**



Totodata, urmare a verificarii efectuate, organul de control a constatat ca SC ..., nu a realizat venituri in perioada de la infiintare si pana la 31.12.2007 (moment a rambursarii taxei pe valoarea adaugata), dreptul de deducere al taxei luand nastere la momentul exigibilitatii taxei, potrivit art.145, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si prin urmare cheltuielile sunt apreciate ca nu sunt efectuate in folosul operatiunilor taxabile ale societatii.

Conform art.145, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

**(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:**

**a) operatiuni taxabile”;**

Din textul de lege citat anterior reiese clar faptul ca, conditia necesara impusa de lege pentru acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii este ca serviciile sa fie efectiv prestate si sa fie destinate realizarii de operatiuni taxabile, respectiv obtinerii de venituri impozabile.

Existenta contractului de inchiriere nr... pentru imobilul situat in Calea Moldovei nr... cu incepere din 01.01.2008 si a Notificarii nr... privind operatiunea de taxare a operatiunilor prevazute de art.141, alin.2, lit.k din Codul fiscal, documente pe care societatea le invoca in contestatie, nu pot fi luate in considerare in sustinerea favorabila a cauzei, deoarece acestea au valabilitate incepand cu data 01.01.2008, iar perioada supusa verificarii este 27.11.2007 -31.12.2007.

In ceea ce priveste sustinerea societatii referitoare la faptul ca, necesitatea achizitionarii unui imobil pentru desfasurarea activitatilor aducatoare de venituri, nu trebuie justificata, facem mentiunea ca organul de control a solicitat contribuabilului sa justifice necesitatea efectuarii serviciilor de intermediere-achizitionare imobil si nu justificarea necesitatii achizitionarii imobilului, asa cum sustine societatea.

In concluzie, apreciem ca organul de inspectie fiscala a procedat in mod legal, prin neadmitere la deducere a TVA in suma de ... lei, aferenta serviciilor de intermediere in baza contractului nr.3/07.09.2007, efectuate de societate in perioada 27.11.2007-31.12.2007, in conditiile in care societatea nu a putut face dovada necesitatii, realitatii si utilitatii serviciilor prestate de catre SC ... si nu a demonstrat ca prestarile de servicii respective au fost efectuate in scopul operatiunilor sale taxabile, nefiind respectate cerintele impuse de art.145, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, deoarece de la data infiintarii si pana la 31.12.2007, SC ..., nu a realizat venituri impozabile din activitatea autorizata.

2. Referitor la suma de ... lei, se retine:

Suma de ... lei, reprezentand TVA deductibila neadmisa la deducere, prezinta urmatoarea structura :

– tva deductibila aferenta prestarilor de servicii efectuate de terti, necesare pentru achizitionarea spatiului de productie : cheltuieli notariale si cele privind contractare credit, taxe ipoteca, cheltuieli de infiintare societate.

– tva deductibila aferenta serviciilor de proiectare executate in baza contractului de proiectare nr.9/2007.

Din analiza constatarilor organelor de inspectie fiscala in raport cu sustinerile petentei, s-au retinut urmatoarele:

Prin contestatia formulata, petenta sustine ca, raportul de inspectie fiscala contestat nu cuprinde justificari cu privire la solicitarea de decontare a TVA aferenta operatiunilor notariale de achizitionare si amenajare a imobilului situat in municipiul Bacau, str. Calea Moldovei nr..., fara a prezenta argumentele de fapt si de drept pentru care a contestat suma respectiva.

Prin raportul de inspectie nr...., organul de inspectie fiscala precizeaza ca nu a acordat dreptul de deducere pentru TVA in suma de ... lei, aferenta prestarilor de servicii efectuate de terti, necesare pentru achizitionarea spatiului de productie : cheltuieli notariale si cele privind contractare credit, taxe ipoteca, cheltuieli de infiintare societate si a TVA aferenta serviciilor de proiectare executate in baza contractului de proiectare nr.9/2007, pe motiv ca societatea nu a realizat de la infiintare si pana la 31.12.2007 venituri impozabile, iar prestarile de servicii nu au fost utilizate in folosul operatiunilor taxabile, fara a analiza componenta sumei respective, fara a prezenta si analiza documentele (facturile fiscale) pentru care nu s-a acordat dreptul de deducere, motivele si temeiul de drept, fara a preciza ce reprezinta cheltuielile de proiectare, daca sunt aferente unei investitii, carui obiectiv apartin, daca societatea detine autorizatie de constructie, care sunt documentele pe baza carora a fost inregistrata de societate TVA aferenta prestarilor de servicii respective.

Avand in vedere cele prezentate anterior, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra realitatii si legalitatii TVA in suma de ... lei, reprezentand: ... lei – tva deductibila aferenta prestarilor de servicii efectuate de terti, necesare pentru achizitionarea spatiului de productie si ... lei – tva deductibila aferenta serviciilor de proiectare executate in baza contractului de proiectare nr.9/2007, **motiv pentru care in conformitate cu prevederile art. 216 “ Solutii asupra contestatiei” din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala in care se precizeaza:**

**(3)” Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.**

urmeaza a se defiinta cap III – Constatari fiscale, Taxa pe valoarea adaugata din raportul de inspectie fiscala nr..., pentru suma de ... lei, reprezentand TVA aferenta

prestarilor de servicii mentionate anterior si implicit decizia de impunere nr..., pentru aceeasi suma.

Conform pct.102.5 din Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala :

**102.5. " In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat ".**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor art.11, alin.1, a 145, alin.2, lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, a art. 6, a art.94, alin.3, lit.c si art.216 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se;

#### DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC ...** pentru suma de ... **lei**, reprezentand TVA deductibila aferenta serviciilor de intermediere in baza contractului nr.3/07.09.2007.

2. Desfiintarea raportului de inspectie fiscala nr... si implicit a deciziei de impunere nr..., pentru suma de ... **lei**, reprezentand:

- ... lei – tva deductibila aferenta prestarilor de servicii efectuate de terti, necesare pentru achizitionarea spatiului de productie : cheltuieli notariale si cele privind contractare credit, taxe ipoteca, cheltuieli de infiintare societate;

- ... lei – tva deductibila aferenta serviciilor de proiectare executate in baza contractului de proiectare nr.9/2007;

urmand ca reverificarea sa se efectueze pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit si accesorii aferente, de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat raportul de inspectie fiscala mai sus mentionat, conform celor retinute in prezenta decizie.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

DIRECTOR EXECUTIV,  
**TEODOR LUPUTI**

SEF BIROU  
JURIDIC SI CONTENCIOS,  
**NICOLAE SICOE**

