

## **DECIZIA NR. 53/2009**

Privind: solutionarea contestatiei formulate de SC X SRL ,  
depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr ...

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de SC X SRL, prin contestatia depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr .... – asupra masurii privind respingerea la rambursare a TVA in suma de ... lei si de *aprobare in vederea rambursarii a TVA in suma de ...lei* (fara a rezulta TVA de plata) ; masura a fost dispusa de catre DGFP Vrancea , Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia de impunere nr ...si raportul de inspectie fiscala nr . ....

Avind in vedere faptul ca decizia de impunere a fost comunicata in data ...– contestatia inregistrata la DGFP Vrancea sub nr ...a fost formulata in termenul prevazut de art. 207(1) din OG nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala.

De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 205 si 206 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:

“SC X SRL conform actului constitutiv si a documentelor existente la ORC Vrancea are ca obiect principal de activitate <silvicultura si exploatare forestiera> , cod CAEN 0210 (conform certificat de inregistrare) si alte activitati secundare, precum < cumpararea si vinzarea de bunuri imobiliare proprii> , cod CAEN 6810 . De la infiintare ... activitatea preponderenta a fost de investitii, respectiv cumpararea de terenuri populate cu paduri si pasuni.

Pentru derularea si administrarea acestei activitati SC X SRL a incheiat incepind cu 1 decembrie 2004 un contract de administrare a investitiilor cu SC Y SRL , CUI ..., care are acelasi domiciliu fiscal si acelasi imputernicit legal al asociatilor (...).

Ca urmare a efectuarii serviciilor prevazute in contractul mai sus mentionat , SC Y SRL, in baza unor situatii de lucrari intocmite si insusite prin semnatura de beneficiarul SC X SRL a facturat aceste servicii, a colectat TVA-ul cuvenit, l-a evidentiat si l-a achitat conform declaratiilor lunare de cealalta parte.

Societatea beneficiara SC X SRL a inregistrat facturile emise de furnizorul de servicii alaturi de celelalte cumparari si vinzari , rezultind pe tot parcursul perioadei TVA de rambursat, cu care ocazie s-a solicitat rambursarea.

Incepind cu 01 ianuarie 2009, SC X SRL dar si SC Y SRL, isi stabilesc domiciliul fiscal in judetul Vrancea, inainte avindu-l in judetul Brasov unde si-a desfasurat aceeasi activitate si cu care ocazie s-a solicitat rambursarea sumelor negative de TVA la SC X SRL pina la 30 iunie 2008, fara a se inregistra refuzuri din partea organelor fiscale brasovene.

Odata cu mutarea domiciliului fiscal in judetul Vrancea, SC X SRL si SC Y SRL au fost supuse controalelor din partea Garzii Financiare, dar si a organelor de inspectie fiscala cu care ocazie s-a verificat realitatea si legalitatea soldului sumei negative de TVA nesolicitat la rambursare in suma de ...lei, inregistrat de societate in perioada iunie 2008 – ianuarie 2009 ; in acest sens s-a intocmit procesul verbal din ...(anexa 1) prin care se confirma exactitatea sumei de ..... lei .

In continuare, organele de control, in vederea stabilirii realitatii si legalitatii operatiunilor privind tranzactiile efectuate intre furnizorii de bunuri si servicii printre care si SC Y SRL, propun efectuarea unor verificari incrucisate cu care ocazie sa se constate daca facturile emise catre SC X SRL au fost inregistrate in jurnalele de vinzari , daca au fost depuse deconturile privind taxa pe valoare adaugata, in care sa fie inscrisa TVA colectata aferenta, daca TVA datorata a fost achitata la bugetul general consolidat si daca contravaloarea facturilor emise a fost incasata, precum si modalitatea de decontare.

La data de 05.08.2009 conform procesului verbal inregistrat la DGFP Vrancea sub nr ...(anexa 2), inspectorii fiscali finalizeaza controlul fiscal incrucisat la SC Z SRL privind realitatea si legalitatea operatiunilor privind tranzactiile efectuate cu SC X SRL, cu care ocazie nu se face nici o mentiune privind ilegalitatea operatiunilor prin care in perioada 03.07.2008 – 25.02.2009 SC Y SRL factureaza servicii de administrare a investitiilor catre SC X SRL in suma de ... lei, din care TVA ...lei ; din contra se specifica cum era si firesc ca facturile mentionate au fost inregistrate in evidenta contabila a SC Y SRL in jurnalele de vinzari, notele de contabilitate intocmite periodic si in deconturile privind taxa pe valoare adaugata depuse la organul fiscal teritorial si nu in ultimul rind facturile au fost incasate prin cont bancar, iar obligatiile fiscale achitate in timp util la bugetul statului.

Se poate trage concluzia fara nici un fel de tagada ca prin acest act de constatare , p.v. nr ... organele de control au stabilit exactitatea sumelor, realitatea si legalitatea operatiunilor privind tranzactiile efectuate intre SC X SRL si SC Y SRL in vederea aprobarii cererii de rambursare a soldului sumei negative a TVA solicitata la rambursare de catre SC X SRL in urma acestor tranzactii , pentru care s-a dedus TVA in valoare de .... lei .

Paradoxal, prin raportul de inspectie fiscala inregistrat la DGFP Vrancea sub nr ... aceleasi organe fiscale de control resping de la rambursare suma de ... lei rezultata din tranzactiile cu SC Y SRL, invocand mai multe motive printre care cel mai sustinut este neprezentarea de catre SC X SRL a documentelor prin care sa se justifice prestarea efectiva a acestor servicii (situatii de lucrari , rapoarte de lucru).

Controlul s-a efectuat in prezenta prestatorului de servicii contabile ...; pe tot parcursul controlului inceput in luna aprilie si pina pe 10.08.2009 s-au pus la dispozitia organelor de control toate documentele si informatiile solicitate .

Referitor la relatiile comerciale dintre SC Y SRL si SC X SRL s-au pus la dispozitia organelor de control facturile si contractele de prestari servicii.”

Petenta anexeaza la contestatie : proces verbal incheiat la 31.03.2009 cu ocazia verificarii realitatii si legalitatii soldului de TVA nesolicitat la rambursare in suma de ... lei (anexa 1) ; proces verbal incheiat la 05.08.2009 si inregistrat la nr ... din 06.08.2009 ; copia facturilor emise de SC Y SRL catre SC X SRL in valoare de ... lei , din care TVA ... lei ; contract de administrare a investitiilor (anexa 4) ; contract de agent de achizitii (anexa 5) ; raport de inspectie fiscala inregistrat sub nr ... insotit de decizia de impunere ..... (anexa 6) ; certificat de inregistrare ORC (anexa 7) ; certificat constatator (anexa 8) .

De asemenea , cu adresa nr ...petenta inainteaza traducerile autorizate ale anexelor la facturile care fac obiectul cauzei.

II. Prin Decizia de impunere nr ... se ia masura privind respingerea de la rambursare a TVA in suma de ... lei si de *aprobare in vederea rambursarii a TVA in suma de ... lei* (fara a rezulta TVA de plata) – de catre DGFP Vrancea , Activitatea de Inspectie Fiscala.

In raportul de inspectie fiscala nr .... care a stat la baza intocmirii Deciziei de impunere nr ..... se consemneaza urmatoarele constatari :

Inspectia fiscala a avut ca obiectiv solutionarea decontului negativ de TVA cu optiune de rambursare nr ....., prin care entitatea juridica solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA evidentiat la data de 30.03.2009 in suma de .... lei.

#### ***TVA deductibila***

Societatea efectueaza operatiuni care dau drept de deducere. Pentru exercitarea dreptului de deducere unitatea a prezentat la control documentele prevazute la art 146 alin 1 lit a din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care indeplinesc conditiile prevazute la art 155 alin 5 din aceeași lege.

TVA deductibila inregistrata in perioada 01.06.2008 – 31.03.2009 in suma totala de .... lei, are urmatoarea structura : TVA prestari servicii SC X SRL = ... lei ; TVA onorarii si taxe notariale = ... lei ; TVA achizitii terenuri = .... lei ; TVA prestari servicii silvice = .... lei ; TVA studii amenajari =

.... lei ; TVA cheltuieli diverse = .... lei .

Taxa pe valoare adaugata deductibila a fost inregistrata in mod corespunzator in balanta de verificare, jurnalele de cumparari si decontul de TVA, constatandu-se incadrarea in prevederile din titlul VI al Legii nr 571/2003, art 156 referitor la evidenta operatiunilor impozabile .

In perioada iunie 2008 – martie 2009 SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila prestari servicii efectuate de SC Y SRL in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de .... lei , astfel :

- factura 2332966/03.07.2008 ; valoare totala = ... lei , din care TVA = ....lei ; servicii conform contract SC X - Y , trim. II 2008 ;

- factura 2332967/03.07.2008 ; valoare totala = 0 lei , din care TVA = 0 lei ; stornare facturi 2332963 si 2332964 , avans trim. III – IV 2008 ;

- factura 2332973/13.10.2008 ; valoare totala = ... lei , din care TVA = ... lei ; servicii conform contract SC X - Y , trim. III 2008 ;

- factura 2332974/15.10.08 ; valoare totala = 0 ; din care TVA = 0 ; stornare avans conform agreement SC X – Y(fact . 2332967) ;

- factura 2332975/09.12.2008 ; valoare totala = ... lei ; din care TVA = ... lei ; prima de motivare conform contract si aprobare SC X ;

- factura 2332976/25.02.2009 ; valoare totala = ... lei ; din care TVA = ... lei ; onorariu agent achizitii conform contract Y - X , onorariu manager investitii si administrare paduri conform contract .

Ca deficienta s-a constatat deducerea eronata a TVA in suma de ... lei aferenta facturilor emise de SC Y SRL in baza contractelor de prestari servicii incheiate intre cele doua societati neprezentandu-se documente pentru justificarea prestarii efective a acestor servicii : situatii de lucrari , rapoarte de lucru , studii de fezabilitate sau orice alte documente din care sa rezulte ca serviciile au fost efectiv prestate.

In justificarea prestarilor de servicii, la solicitarea echipei de inspectie fiscala, reprezentantii societatii au prezentat doua contracte incheiate cu SC Y SRL, respectiv Contract de administrare a investitiilor din 01.12.2004 si Contract de agent de achizitii din 01.12.2004. In cele doua contracte incheiate intre parti se mentioneaza serviciile ce trebuie efectuate de societatea prestatoare, dar in sustinerea facturilor intocmite nu au fost prezentate nici un document care sa ateste ca *serviciile au fost prestate efectiv*. Mai mult, unele sume de bani cuvenite prestatorului, asa cum se precizeaza in contract, se calculeaza proportional cu activitatea desfasurata de SC Y SRL, neprezentandu-se nici o situatie din care sa rezulte ce activitate a fost desfasurata.

De asemenea, din documentele prezentate *nu rezulta ca serviciile achizitionate de la SC Y SRL au fost utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere* .

Subliniem ca societatea nu a furnizat echipei de inspectie fiscala suficiente dovezi privind intentia sa de a utiliza aceste servicii in vederea realizarii de operatiuni taxabile, in perioada verificata societatea neinregistrind venituri din aceasta activitate. Nu s-a justificat realitatea si utilitatea acestor servicii, respectiv daca aceste servicii au fost achizitionate pentru desfasurarea obiectului de activitate al firmei .

Conform prevederilor art 145 alin 2 lit a din Legea 571/2003 orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor , daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile . De asemenea, conform prevederilor pct 45, alin 2 lit a din HG 44/2004, pentru exercitarea dreptului de deducere serviciile respective trebuie utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere . In conformitate cu prevederile art 145 alin 1 din Legea 571/2003 dreptul de deducere a TVA ia nastere in momentul exigibilitatii taxei iar in conformitate cu prevederile art 134<sup>2</sup> alin 1 din Legea 571/2003 exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator . Faptul generator intervine la data prestarii serviciilor conform art 134<sup>1</sup> alin 1 din Legea 571/2003 iar in conformitate cu prevederile art 134<sup>1</sup> alin 4 din Legea 571/2003 pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, cum sunt serviciile de constructii montaj, consultanta, cercetare, expertiza si alte

servicii similare, faptul generator ia nastere la *data emiterii situatiilor de lucrari* sau dupa caz , la data la care aceste situatii sunt acceptate de beneficiar .

Avind in vedere prevederile legale mai sus mentionate rezulta ca unitatea verificata nu indeplineste conditiile legale de exercitare a dreptului de deducere a TVA in suma de ... lei.

Nu au fost respectate urmatoarele prevederi legale :

- art 145 alin 2 lit a din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare ;
- pct 45 alin 2 lit a din HG 44/2004 cu modificarile ulterioare ;
- art 145 alin 1 din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare , coroborat cu art 134<sup>1</sup> alin 1 din Legea 571/2003 art 134<sup>1</sup> alin 4 din Legea 571/2003 si art 134<sup>2</sup>alin 1 din Legea 571/2003 .

Situatia TVA deductibila pentru perioada 01.06.2008 – 31.03.2009 este urmatoarea :

- TVA deductibila stabilita de societate = .... lei ;
- TVA deductibila stabilita la control = ... lei ;
- Diferenta suplimentara = .... lei .

#### **TVA colectata**

Total livrari realizate de societate in perioada 01.06.2008 – 31.03.2009 in suma totala de .... lei, constituite din :

- livrari de bunuri taxabile cu cota 19% = .... lei ;
- livrari de bunuri (material lemnos) supuse masurilor de simplificare = ... lei.

Societatea a inregistrat in perioada verificata TVA colectata in suma totala de ... lei , din care : ... lei TVA aferenta livrarilor de bunuri cu cota standard de 19% (... lei x 19%) ; ... lei aferent avansurilor incasate de la clienti (... lei x 19%) .

Au fost verificate facturile emise si modul de respectare a prevederilor Legii nr 571/2003 art 155 si totodata modul de evidentiere a operatiunilor impozabile, conform art 156 din Legea 571/2003, reflectarea acestor operatiuni in jurnalul de vinzari si rulajul creditor al contului TVA colectata din balanta de verificare si suma inregistrata in decontul de TVA, neconstatindu-se deficiente.

Situatia TVA colectata pentru perioada 01.06.2008 – 31.03.2008 este : TVA colectata de societate = ... lei ; TVA colectata la control = ... lei ; diferenta suplimentara = 0 .

#### **Solutionarea decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare**

In baza art 147<sup>3</sup> alin 6 din Legea 571/2003 SC X a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA de ... lei aferent decontului lunii martie 2009.

Pentru perioada 01.06.2008 – 31.03.2009 situatia TVA se prezinta astfel : TVA deductibila = ... lei ; TVA colectata = .... lei ; diferenta TVA stabilita suplimentar la control, nejustificat la rambursare = ... lei ; sold TVA cu drept de rambursare = .... lei .

In referatul inaintat de reprezentantii DGFP Vrancea – Activitatea de Inspectie Fiscala cu adresa nr 9377/29.09.2009, completat cu adresa nr 9672/08.10.2009 se propune : “respingerea contestatiei ca neintemeiata”.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

**Cauza supusa solutionarii o reprezinta corectitudinea masurii de respingere de la rambursare a TVA in suma de .... lei si aprobare in vederea rambursarii a TVA in suma de .... lei (fara a rezulta TVA de plata) – de catre DGFP Vrancea , Activitatea de Inspectie Fiscala, prin Decizia de impunere nr ..../07.08.2009.**

***In fapt***, organele de control din cadrul DGFP Vrancea – Activitatea de Inspectie Fiscala au efectuat o verificare avind ca obiectiv solutionarea decontului negativ de TVA cu optiune de rambursare nr ..../24.04.2009, prin care entitatea juridica solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA evidentiat la data de 30.03.2009 in suma de .... lei.

In raportul de inspectie fiscala nr 2798/10.08.2009 care a stat la baza intocmirii Deciziei de

impunere nr 1544/07.08.2009 se consemneaza urmatoarele constatari :

### ***TVA deductibila***

Societatea efectueaza operatiuni care dau drept de deducere. Pentru exercitarea dreptului de deducere unitatea a prezentat la control documentele prevazute la art 146 alin 1 lit a din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, care indeplinesc conditiile prevazute la art 155 alin 5 din aceeași lege.

TVA deductibila inregistrata in perioada 01.06.2008 – 31.03.2009 in suma totala de .... lei, are urmatoarea structura : TVA prestari servicii Y SRL = ... lei ; TVA onorarii si taxe notariale = ... lei ; TVA achizitii terenuri = .... lei ; TVA prestari servicii silvice = ... lei ; TVA studii amenajari = .... lei ; TVA cheltuieli diverse = ... lei .

Taxa pe valoare adaugata deductibila a fost inregistrata in mod corespunzator in balanta de verificare, jurnalele de cumparari si decontul de TVA, constatandu-se incadrarea in prevederile din titlul VI al Legii nr 571/2003, art 156 referitor la evidenta operatiunilor impozabile .

In perioada iunie 2008 – martie 2009 SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila prestari servicii efectuate de SC Y SRL in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei , astfel :

- factura 2332966/03.07.2008 ; valoare totala = ... lei , din care TVA = .... lei ; servicii conform contract SC X – Y , trim. II 2008 ;

- factura 2332967/03.07.2008 ; valoare totala = 0 lei , din care TVA = 0 lei ; stornare facturi 2332963 si 2332964 , avans trim. III – IV 2008 conform agrement SC X – Y ;

- factura 2332973/13.10.2008 ; valoare totala =...lei , din care TVA = .. lei ; servicii conform contract SC X – Y , trim. III 2008 ;

- factura 2332974/15.10.08 ; valoare totala = 0 ; din care TVA = 0 ; stornare avans conform agrement SC X – Y (fact . 2332967) ;

- factura 2332975/09.12.2008 ; valoare totala = ... lei ; din care TVA = ... lei ; prima de motivare conform contract si aprobare X ;

- factura 2332976/25.02.2009 ; valoare totala = .... lei ; din care TVA = ... lei ; onorariu agent achizitii conform contract Y - X , onorariu manager investitii si administrare paduri conform contract .

Ca deficienta s-a constatat deducerea eronata a TVA in suma de ... lei aferenta facturilor emise de SC Y SRL in baza contractelor de prestari servicii incheiate intre cele doua societati neprezentandu-se documente pentru justificarea prestarii efective a acestor servicii : situatii de lucrari , rapoarte de lucru , studii de fezabilitate sau orice alte documente din care sa rezulte ca serviciile au fost efectiv prestate.

In justificarea prestarilor de servicii, la solicitarea echipei de inspectie fiscala, reprezentantii societatii au prezentat doua contracte incheiate cu SC Y SRL, respectiv Contract de administrare a investitiilor din 01.12.2004 si Contract de agent de achizitii din 01.12.2004. In cele doua contracte incheiate intre parti se mentioneaza serviciile ce trebuie efectuate de societatea prestatoare, dar in sustinerea facturilor intocmite nu au fost prezentate nici un document care sa ateste ca *serviciile au fost prestate efectiv*. Mai mult, unele sume de bani cuvenite prestatorului, asa cum se precizeaza in contract, se calculeaza proportional cu activitatea desfasurata de SC Y SRL, neprezentandu-se nici o situatie din care sa rezulte ce activitate a fost desfasurata.

De asemenea, din documentele prezentate *nu rezulta ca serviciile achizitionate de la SC Y SRL au fost utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere* .

Subliniem ca societatea nu a furnizat echipei de inspectie fiscala suficiente dovezi privind intentia sa de a utiliza aceste servicii in vederea realizarii de operatiuni taxabile, in perioada verificata societatea neinregistrind venituri din aceasta activitate. Nu s-a justificat realitatea si utilitatea acestor servicii, respectiv daca aceste servicii au fost achizitionate pentru desfasurarea obiectului de activitate al firmei .

Conform prevederilor art 145 alin 2 lit a din Legea 571/2003 orice persoana impozabila are

dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor , daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile . De asemenea, conform prevederilor pct 45, alin 2 lit a din HG 44/2004, pentru exercitarea dreptului de deducere serviciile respective trebuie utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere . In conformitate cu prevederile art 145 alin 1 din Legea 571/2003 dreptul de deducere a TVA ia nastere in momentul exigibilitatii taxei iar in conformitate cu prevederile art 134<sup>2</sup> alin 1 din Legea 571/2003 exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator . Faptul generator intervine la data prestarii serviciilor conform art 134<sup>1</sup> alin 1 din Legea 571/2003 iar in conformitate cu prevederile art 134<sup>1</sup> alin 4 din Legea 571/2003 pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, cum sunt serviciile de constructii montaj, consultanta, cercetare, expertiza si alte servicii similare, faptul generator ia nastere la *data emiterii situatiilor de lucrari* sau dupa caz , la data la care aceste situatii sunt acceptate de beneficiar .

Avind in vedere prevederile legale mai sus mentionate rezulta ca unitatea verificata nu indeplineste conditiile legale de exercitare a dreptului de deducere a TVA in suma de ... lei.

Nu au fost respectate urmatoarele prevederi legale :

- art 145 alin 2 lit a din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare ;
- pct 45 alin 2 lit a din HG 44/2004 cu modificarile ulterioare ;
- art 145 alin 1 din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare , coroborat cu art 134<sup>1</sup> alin 1 din Legea 571/2003 art 134<sup>1</sup> alin 4 si art 134<sup>2</sup> alin 1 din Legea 571/2003 .

Situatia TVA deductibila pentru perioada 01.06.2008 – 31.03.2009 este urmatoarea :

- TVA deductibila stabilita de societate = .... lei ;
- TVA deductibila stabilita la control = ... lei ;
- Diferenta suplimentara = ... lei .

#### **TVA colectata**

Total livrari realizate de societate in perioada 01.06.2008 – 31.03.2009 in suma totala de ... lei, constituite din :

- livrari de bunuri taxabile cu cota 19% = ... lei ;
- livrari de bunuri (material lemnos) supuse masurilor de simplificare = ... lei.

Societatea a inregistrat in perioada verificata TVA colectata in suma totala de ... lei , din care : .. lei TVA aferenta livrarilor de bunuri cu cota standard de 19% (.. lei x 19%) ; .. lei aferent avansurilor incasate de la clienti (.. lei x 19%) .

Au fost verificate facturile emise si modul de respectare a prevederilor Legii nr 571/2003 art 155 si totodata modul de evidentiere a operatiunilor impozabile, conform art 156 din Legea 571/2003, reflectarea acestor operatiuni in jurnalul de vinzari si rulajul creditor al contului TVA colectata din balanta de verificare si suma inregistrata in decontul de TVA, neconstatindu-se deficiente.

Situatia TVA colectata pentru perioada 01.06.2008 – 31.03.2008 este : TVA colectata de societate = .. lei ; TVA colectata la control = ... lei ; diferenta suplimentara = 0 .

#### **Solutionarea decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare**

In baza art 147<sup>3</sup> alin 6 din Legea 571/2003 SC SCOLOPAX a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA de 2.329.479 lei aferent decontului lunii martie 2009.

Pentru perioada 01.06.2008 – 31.03.2009 situatia TVA se prezinta astfel : TVA deductibila = .. lei ; TVA colectata = ...lei ; diferenta TVA stabilita suplimentar la control, nejustificat la rambursare = ...lei ; sold TVA cu drept de rambursare = ... lei .

**In drept** se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

**Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal** , cu modificarile si completarile ulterioare

ART. 134<sup>1</sup> , Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

(4) Pentru prestările de servicii decontate pe bază de situații de lucrări, cum sunt serviciile

de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, faptul generator ia naștere la data emiterii situațiilor de lucrări sau, după caz, la data la care aceste situații sunt acceptate de beneficiar.

ART. 134<sup>2</sup> , Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

ART. 145 , Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni: a) operațiuni taxabile;

**HG nr. 44 / 22 ianuarie 2004**, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal : (Norme metodologice în aplicarea art. 145)

Pct 45. (1) În sensul art. 145 alin. (4) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa din momentul în care această persoană intenționează să desfășoare o activitate economică, cu condiția să nu se depășească perioada prevăzută la art. 147<sup>1</sup> alin. (2) din Codul fiscal. Intenția persoanei trebuie evaluată în baza elementelor obiective, cum ar fi faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare necesare inițierii acestei activități economice.

**In speta**, urmare analizării documentelor aflate la dosarul cauzei și luării în considerare a propunerile facute de reprezentantii DGFP Vrancea – Activitatea de Inspectie Fiscala in referatul 9377/29.09.2009, completat cu adresa nr 9672/08.10.2009, nu se pot retine argumentele și documentele prezentate de petenta .

În timpul controlului din totalul TVA solicitata în vederea rambursării (.. lei) se aproba în vederea rambursării doar suma de .. lei ; acest fapt este consecința neacceptării în vederea deducerii a TVA în suma de în suma de ... lei , aferenta următoarelor facturi :

- factura 2332966/03.07.2008 ; valoare totala = .. lei , din care TVA = ... lei ; servicii conform contract SC X – Y , trim. II 2008 ;

- factura 2332973/13.10.2008 ; valoare totala = .. lei , din care TVA = .. lei ; servicii conform contract SC X – Y , trim. III 2008 ;

- factura 2332975/09.12.2008 ; valoare totala = .. lei ; din care TVA = .. lei ; prima de motivare conform contract și aprobare SC X ;

- factura 2332976/25.02.2009 ; valoare totala = ... lei ; din care TVA = ... lei ; onorariu agent achiziții conform contract SC Y - X , onorariu manager investiții și administrare păduri conform contract .

În justificarea deducerii TVA din facturile de mai sus , reprezentantii societății au prezentat la control doua contracte (aflate și la dosarul cauzei) încheiate cu SC Y SRL : Contract de administrare a investițiilor din 01.12.2004 și Contract de agent de achiziții din 01.12.2004; nici cu ocazia controlului și nici la dosarul cauzei **nu se prezintă documente pentru justificarea prestării efective a acestor servicii** : situații de lucrări , rapoarte de lucru , studii de fezabilitate sau orice alte documente din care să rezulte că serviciile au fost efectiv prestate .

În mod justificat se apreciază că nu au fost respectate următoarele prevederi legale : art 145 alin 2 lit a din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare ; pct 45 alin 2 lit a din HG 44/2004 cu modificările ulterioare ; art 145 alin 1 din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare , coroborat cu art 134<sup>1</sup> alin 1 din Legea 571/2003 art 134<sup>1</sup> alin 4 din Legea 571/2003 și art 134<sup>2</sup> alin 1 din Legea 571/2003 .

De asemenea, la dosarul cauzei se afla “Contract avansuri pentru onorariile de management” încheiat la data de 30 iunie 2008 între societatea petenta și SC Y SRL (în “preambul” se menționează : “Y achiziționează terenul forestier ...și administrează bunurile forestiere ale SC X, potrivit contractelor de agent de achiziții și de management al investițiilor, ambele având data de 01 decembrie 2004 ...).

De asemenea, la solicitarea Biroului Solutionarea Contestatiilor petenta prezinta anexele la facturile care fac obiectul cauzei (in traducere autorizata) ; referitor la acestea, in adresa nr 9672/08.10.2009 de completare a referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei, reprezentantii DGFP Vrancea – Activitatea de Inspectie Fiscala, afirma :

„In fapt acestea reprezinta confirmari ale onorariilor de management al investitiilor si al agentului de achizitii , calculate procentual in functie de suprafetele de teren achizitionate si administrate de SC Y in numele SC X ,, ;

„Aceste onorarii sunt in legatura cu investitia efectuata , respectiv achizitia de terenuri si nu se justifica faptul ca sunt utilizate in folosul operatiunilor taxabile” .

„Cu ocazia inspectiei fiscale efectuate s-a constatat ca societatea verificata nu a realizat venituri din operatiuni taxabile , a realizat doar investitii constind in achizitii de teren, investitii pentru care nu se cunoaste destinatia, respectiv daca vor fi utilizate pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere ; este posibil ca acestea sa fie achizitionate in scopul revinzarii si in conformitate cu prevederile art 141 al 2 lit f din Legea 571/2003 , livrarea de terenuri este o operatiune scutita fara drept de deducere .”

„In concluzie prin anexele la facturile de prestari servicii emise de SC Y SRL Focsani **nu se justifica utilizarea serviciilor in scopul unor operatiuni care vor fi supuse taxarii** , care sa ii confere petentei exercitarea dreptului de deducere a TVA” .

(Spre exemplificare anexa „Q 4 – 2008 ” are urmatorul continut : „Confirmare . Prin prezenta confirm onorariile de management al investitiilor si al agentului de achizitii ce trebuie sa fie platite catre ORIOLUS SRL potrivit contractelor de agent de achizitii si de management al investitiilor , ambele avind data de 1 decembrie 2004 , incheiate pentru perioada 1 octombrie 2008 – 31 decembrie 2008 :

Rata de schimb	..	ron/USD
Onorariul agentului de achizitii pe suprafata achizitionata		
Suprafata achizitionata	...	hectare
Nivelul onorariului	...	USD/hectar
Onorariul trimestrial	...	USD
Onorariul de management pe capitalul angajat		
Capital angajat	...	USD
Nivelul onorariului	...	%
Onorariul trimestrial ....etc)	...	USD

Se constata ca nici cu ocazia solutionarii contestatiei petenta nu justifica utilizarea serviciilor in scopul unor operatiuni care vor fi supuse taxarii , care sa ii confere exercitarea dreptului de deducere a TVA si nici intentia de a desfasura pe viitor operatiuni taxabile conform art 145(2) lit a din Legea 571/2003 si pct 45 (1) din HG nr. 44 / 2004.

In temeiul art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se propune: respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC SCOLOPAX SRL Focsani, privind Decizia de impunere nr 1544/07.08.2009 prin care se respinge la rambursare TVA in suma de ... lei si *se aproba in vederea rambursarii TVA in suma de ... lei* (fara a rezulta TVA de plata) de catre DGFP Vrancea – Activitatea de Inspectie Fiscala .

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

#### **DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL Focsani, privind Decizia de impunere nr 1544/07.08.2009, prin care se respinge la rambursare TVA in suma de .. lei si *se aproba*



*in vederea rambursarii TVA in suma de ... lei* (fara a rezulta TVA de plata) de catre DGFP Vrancea – Activitatea de Inspectie Fiscala .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218 (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin O.G. nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.