



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Ilfov



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10
sector 3, București
Tel : +021 340 16 00
Fax : +021 340 51 82
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA NR. 47 / 2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. ... S.R.L.
impotriva Deciziei de impunere nr. .../...2009

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata cu privire la contestatia inregistrata sub nr. .../...2009, formulata de S.C. ... S.R.L., cu sediul in ..., str. ... nr. ..., judetul Ilfov, impotriva Deciziei de impunere nr. .../...2009.

Contestatia a fost completata prin adresa inregistrata sub nr. .../...2009 cu documentele solicitate de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov prin adresa nr. .../...2009.

Contestatia se refera la **suma totala de ... lei**, reprezentand:

- TVA neadmis ca deductibil - ...lei
- majorari de intarziere - ... lei
- amenda - ... lei

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele:

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual;
- contestatia se refera la sumele stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../...2009 si prin Decizia de impunere nr. .../...2009.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia

generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de societatea S.C. ... S.R.L.

I. Prin contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. se solicita:

- deductibilitate pentru TVA in suma de ... lei;
- anularea obligatiilor accesorii in suma de ... lei;
- anularea amenzii in suma de ... lei .

In sustinerea contestatiei, societatea precizeaza ca in mod incorect organele de control au considerat nedeductibil TVA-ul aferent unor facturi emise de SC ... SRL, societate cu care SC ... SRL a incheiat un contract de consultanta in care prestatorul, SC ... SRL, se obliga sa presteze in folosul beneficiarului "*consultanta pentru afaceri, studii de piata si sondaj, activitati de marketing si promovarea pe piete existente sau noi a produselor fabricate de beneficiar*".

Contestatoarea evidentiaza faptul ca, pe perioada derularii contractului de consultanta cu SC ... SRL, societatea a inregistrat beneficii majore, numarul clientilor sai marindu-se de la ... la ... iar in anul 2009 s-a diminuat substantial pierderea inregistrata, comparativ cu anul 2006.

Societatea contesta de asemenea Procesul -verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor nr. .../...2009 si implicit a amenzii in suma de ... lei aplicata de catre organele de control pentru neaplicarea taxarii inverse pentru inchirierea unor utilaje de la un nerezident.

II. In temeiul pct. 3 din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct.IV.7 "Procedura de elaborare a referatului de solutionare a contestatiei" din Ordinul Presedintelui ANAF nr.364/2009 pentru aprobarea Sistemului de proceduri pentru inspectia fiscala, in vederea solutionarii contestatiei formulata de **S.C. ... SRL**, prin adresa nr.../...2009, Biroul solutionare contestatii a solicitat Activitatii de Inspectie Fiscala ca, in termen de 5(cinci) zile, sa transmita dosarul contestatiei care sa cuprinda si referatul cu propuneri de solutionare.

Intrucat, pana la data prezentei, Activitatea de Inspectie Fiscala nu a dat curs solicitarii organului de solutionare, urmeaza a se analiza si solutiona contestatia pe baza documentelor existente la dosar si a celor depuse de contestatoare.

III. Luand in considerare constatările organelor de control , argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data controlului, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare avea dreptul

de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta facturilor emise SC. ... SRL pentru servicii de consultanta pentru afaceri, marketing si asistenta tehnica, in conditiile in care intre cele doua societati exista un contract de consultanta, legal incheiat, facturile sunt achitate, iar efectuarea serviciilor este probata cu documente.

Referitor la amenda contestata, in suma de ... lei, stabilita prin Procesul verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor nr.../...2009, Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. a judetului Ilfov nu are competenta de solutionare, motiv pentru care, in conformitate cu prevederile art.32 din Ordonanta Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contraveniilor, acesta a fost transmis cu adresa nr.../...2009 la Judecatoria Orasului ..., spre competenta solutionare.

In fapt,

La data de ...2009 a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr.../...2009, prin care s-a analizat cererea de rambursare a soldului negativ de TVA din decontul lunii iulie 2009 depus la DGFP a judetului Ilfov sub nr. .../...2009 de catre SC ... SRL.

Inspectia a cuprins perioada ...2008 – ...2009 si a evidentiat urmatoarele aspecte:

SC ... SRL a solicitat rambursarea soldului negativ de TVA din decontul lunii iulie 2009, in valoare de ... lei. In perioada iunie 2008 - aprilie 2009, societatea a beneficiat de rambursarea taxei pe valoarea adaugata pe baza analizei de risc.

Organele de control nu au acordat deductibilitate pentru TVA in valoare totala de ... lei, astfel:

- ... lei pentru perioada iunie-decembrie 2008
- ... lei pentru perioada ianuarie-iulie 2009;

Sumele neadmise la deducere reprezinta taxa pe valoarea adaugata din facturile primite, in baza contractului de consultanta nr. .../...2006 incheiat cu SC ... SRL din loc...., jud....

Echipa de inspectie fiscala a concluzionat in urma verificarilor ca aceasta achizitie de servicii si consultanta in afaceri nu se justifica in scopul obtinerii de venituri, nemodificandu-se structura clientilor, si, prin urmare, a considerat nedeductibila taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor cheltuieli, in suma totala de ... lei.

In drept, in cauza de fata sunt aplicabile prevederile art.145 alin.(2) lit.a) si art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, precum si prevederile pct.46 alin. (1) si pct.48 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, dupa cum urmeaza:

„ ART. 145

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

.....

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

a) operațiuni taxabile;

.....

ART. 146

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (5);

Norme metodologice:

„46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la [art. 146](#) alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente în care sunt reflectate livrări de bunuri sau prestări de servicii, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78.”.

48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

-serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract încheiat între părți sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege; justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează prin: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;

-contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, situația de fapt și documentele existente la dosarul cauzei (contractul de consultanță și anexele acestuia, facturile și Rapoartele de activitate aferente), se reține faptul că petenta a respectat prevederile legale cu privire la dreptul de deducere a TVA aferentă acestor servicii.

Față de cele menționate, în temeiul art.216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, urmează a se admite în totalitate contestația formulată de SC. ... SRL și, pe cale de consecință, a se anula în totalitate actul administrativ atacat pentru suma de ... lei, din care : suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată neadmisa la deducere (din care ... lei respinsă la rambursare), și suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in baza art.145 alin.(2) lit.a) si art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si pct.46 alin. (1) si 48 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, si in temeiul prevederilor art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

1. Se admite in totalitate, ca intemeiata, contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L** impotriva Deciziei nr.../...2009 referitoare la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Ilfov - Activitatea de inspectie fiscala.

2. Se anuleaza in totalitate Decizia nr.../...2009, pentru **suma de ... lei**, din care : suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere (din care ... lei respinsa la rambursare), si suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR COORDONATOR,