



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice Galați
Serviciul Soluționare Contestații



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Galați

Str. Portului, nr. 163, Galați CP. 800211

Tel : +40 236.46.04.86

Fax : +40 236.43.24.66

e-mail: registratura.dgrfp.gl@mfinante.ro

DECIZIA nr. _____ /

privind soluționarea contestației formulate de

.... CUI,

cu sediul în Comuna ... str. ...nr...., județul ...,

înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați - Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea – Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr....din..., înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr. ... asupra contestației formulate de ... împotriva Deciziei de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă de către organul de inspecție fiscală abilitat, potrivit legii.

... cu sediul în Comuna ... str. ... nr...., județul ... are numărul de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului ..., se identifică prin CUI ... și este reprezentată legal de către domnul ..., în calitate de director.

Obiectul contestației privește numai suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată din totalul obligațiilor fiscale constatate de către inspecția fiscală, potrivit Deciziei de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea – Activitatea de Inspecție Fiscală.

Analizând termenul de depunere a acțiunii introdusă în calea administrativă de atac se constată că Decizia de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice cu privire la sumă de ... lei (contestată) a fost comunicată societății comerciale în data de ... conform semnăturii de primire a d-nei ..., în calitate de casier, urmată de aplicarea amprente și ștampilei societății comerciale de pe adresa nr.... (anexată, în copie, la dosarul cauzei) iar contestația s-a depus la D.G.R.F.P. Galați – A.J.F.P. Vrancea în data de ..., fiind înregistrată sub nr....

Astfel, conform prevederilor art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare contestația s-a depus în termenul legal.

În ceea ce privește definirea actului administrativ fiscal atacat prin acțiunea introdusă în calea administrativă de atac din verificarea efectuată, potrivit legii, s-a constatat că în cuprinsul acesteia s-a înscris mențiunea conform căreia se formulează, în parte, împotriva raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ..., înregistrat la A.J.F.P. Vrancea sub nr.... din ..., precum și a actelor emise în baza acestuia, fără a se proceda la identificarea, în clar, a lor. În condițiile date prin corespondența nr.... (pentru care s-a confirmat primirea în data de ...) s-a solicitat societății comerciale să precizeze, în termen de cinci zile de la data primirii, dacă prin expresia "acte emise în baza acestuia" înțelege să conteste Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr...., emisă de organul de inspecție fiscală, în baza raportului de

inspecție fiscală încheiat la data de ... cu privire la suma contestată.

Prin răspunsul la solicitarea adresată identificat sub nr...., înregistrat la D.G.R.F.P. Galați la nr.... ... comunică faptul că, obiectul contestației este Decizia de impunere ... emisă de organul de inspecție fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr.... din ..., la care s-a făcut referire întrucât cuprindea "prezentarea detaliată a situației pe care o considerăm injustă și împovărătoare".

În interesul soluționării contestației, prin adresa nr.... organul de soluționare competent a solicitat organului de inspecție fiscală să înainteze, în copie, în termen de cinci zile de la data primirii anexele raportului de inspecție fiscală în cauză, menționate la Capitolul VIII - Anexe din cuprinsul acestuia, și anume: Declarația contribuabilului; Anexele nr....; Anexele

Prin corespondența nr...., înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr.... organul de inspecție fiscală a înaintat documentele solicitate.

În condițiile celor reliefate este important de menționat că, prin corespondența nr.... adresată societății comerciale, transmisă prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire s-a adus la cunoștința acesteia și faptul că, în temeiul prevederilor art.70 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, termenul de soluționare a contestației se prelungește cu perioada cuprinsă între inițierea solicitărilor redactate mai sus și răspunsurile primite la acestea.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile de procedură prevăzute de art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.R.F.P. Galați este investită să soluționeze pe fond contestația formulată de

I. Prin contestația formulată, completată la solicitarea organului de soluționare competent potrivit corespondenței nr...., înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr...., ... se îndreaptă, în parte, împotriva Deciziei de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, prin care contestă numai T.V.A. stabilită suplimentar de plată în sumă de ... lei, precum și a paragrafului ... de la pagina nr.... din Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de ..., înregistrat la A.J.F.P. Vrancea sub nr.... pentru motivele ce se prezintă în continuare.

Pentru început societatea comercială reține că partea din raportul de inspecție fiscală pe care o contestă se referă la contractul de prestări servicii nr...., încheiat între ..., în calitate de contractant general și ..., în calitate de prestator, conform căruia nu s-a acordat de către organul de inspecție fiscală dreptul de deducere pentru T.V.A. în sumă de ... lei, motivat de lipsa documentelor justificative aferente serviciilor de asistență tehnică facturate de contractantul general.

În context se precizează că în fapt art.... din contract stipulează următoarele: "Contractantul general va factura lunar servicii de asistență tehnică, reprezentând 12% plus T.V.A., din valoarea fără T.V.A. a lucrărilor executate și confirmate pentru luna anterioară. Cuantumul total al serviciilor de asistență tehnică va fi de 12% plus T.V.A. din valoarea contractului", iar prin trimitere la art.21 alin.(4) lit.m) din Codul fiscal se menționează că niciuna din cele două ipoteze prevăzute de textul de lege (cheltuieli pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte) nu sunt aplicabile situației societății comerciale întrucât serviciile de asistență tehnică sunt de o importanță esențială în contractele de prestări servicii pentru construcții.

De asemenea societatea comercială învederează faptul că, acestea sunt clar prevăzute în contractul invocat și au constat în: urmărirea programelor de refacere a mediului afectat; verificarea calității lucrărilor; urmărirea graficelor de producție; relația

directă cu beneficiarul final, cu proiectantul și consultantul lucrării; întocmirea documentelor de decontare a producției, probe și încercări de laborator, protecția muncii. Totodată cu trimitere la art.1270 (1) Cod Civil se precizează că serviciile de asistență tehnică s-au facturat conform clauzelor contractuale, fapt pentru care nu se puteau contesta facturile aferente.

În aceeași ordine de idei societatea comercială reține că, pe perioada derulării contractului nr.... a emis către facturi fiscale a căror bază de impozitare, implicit a T.V.A. colectată a fost diminuată cu contravaloarea asistenței tehnice prevăzută în contract, operațiune în funcție de care organul de inspecție fiscală a considerat că s-a micșorat în mod nejustificat baza de impozitare aferentă lucrărilor facturate. În completare societatea comercială menționează că, pe de altă parte, facturând serviciile de asistență tehnică a virat și T.V.A. aferentă acestora ori nededucerea cel puțin a T.V.A. aferentă cheltuielilor cu asistența tehnică facturate către reprezintă o dublă impozitare din partea organului fiscal.

În drept s-au invocat dispozițiile general aplicabile contractelor de prestări servicii, precum și prevederile art.137 și 138 din Codul fiscal.

II. 1. Prin Decizia de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea – Activitatea de Inspecție Fiscală a stabilit în sarcina ... obligațiile fiscale suplimentare în sumă totală de ... lei, constând în: T.V.A.; dobânzi/majorări și penalități de întârziere aferente acesteia; Cas angajator; dobânzi/majorări și penalități de întârziere pentru aceasta; Cas angajat; dobânzi/ majorări și penalități de întârziere corespunzătoare acesteia; Cas accidente muncă; dobânzi/majorări și penalități de întârziere privind pe aceasta; omaj angajator; dobânzi/ majorări și penalități de întârziere referitoare la acesta; omaj angajat; dobânzi/majorări și penalități de întârziere aferente acestuia; Fond garantare; dobânzi/majorări și penalități de întârziere pentru acesta; Sănătate angajator; dobânzi/majorări și penalități de întârziere corespunzătoare acesteia; Sănătate angajat; dobânzi/majorări și penalități de întârziere privind pe aceasta; Concedii și indemnizații; dobânzi/majorări și penalități de întârziere referitoare la acestea; Venituri salarii; dobânzi/majorări și penalități de întârziere cu privire la acesta, pentru perioada verificată: 01.05.2013 - 31.12.2014, iar accesoriile aferente lor, astfel cum s-au înscris anterior s-au calculat cu referire la intervalul: 25.06.2013 – 05.06.2015.

Din obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată enumerate mai sus, societatea comercială contestă numai taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, din cuantumul total determinat de către inspecția fiscală de ... lei, considerent pentru care se vor reține în continuare motivele de fapt și de drept cu privire la obiectul acțiunii introdusă în calea administrativă de atac.

În ceea ce privește motivul de fapt organul de inspecție fiscală menționează că, obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată cu titlu de taxă pe valoarea adăugată s-au datorat înregistrării de către societatea comercială a cheltuielilor cu serviciile pentru care nu se poate justifica necesitatea efectuării lor.

Cu referire la temeiul de drept, în decizia de impunere în speță organul de inspecție fiscală reține dispozițiile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003.

2. Cu trimitere la Raportul de inspecție fiscală întocmit în speță și identificat sub nr. ... (înregistrat la A.J.F.P. Vrancea sub nr....), suport informațional al deciziei de impunere sus citată, organul de inspecție fiscală a înscris faptul că ... a încheiat contractul de prestări servicii nr.... cu, prin care ... se angajează să execute, să finalizeze și să remedieze deficiențele și să întreprindă obiectivul ” Construire infrastructură pentru prevenire și protecție împotriva inundațiilor” în Comuna ..., județul Conform prevederilor contractului ... va factura lunar serviciile de asistență tehnică reprezentând 12% plus T.V.A.

din valoarea lucrărilor executate, astfel că în perioada verificată a înregistrat în contabilitate cheltuieli aferente acestor servicii facturate de ... în sumă totală de ... lei. Cu privire la aceste cheltuieli de asistență tehnică organul de inspecție fiscală consemnează faptul că, societatea comercială nu a prezentat documente care să justifice efectuarea lor, cum ar fi: procese verbale, situații de lucrări, note de comandă etc. În plus, organul de inspecție fiscală menționează că aceste cheltuieli cu serviciile nu sunt cuprinse în situația de lucrări întocmită către, nefiind astfel recuperate de la beneficiarul lucrării. În aceste condiții, organul de inspecție fiscală precizează faptul că nu s-a acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, potrivit art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003.

3. Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației înaintat cu adresa nr. ..., organul de inspecție fiscală urmare a analizei asupra obiectului acțiunii introdusă în calea administrativă de atac propune respingerea contestației ca fiind neîntemeiată și nelegală.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile invocate de contestatoare și de organul de inspecție fiscală, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele aspecte:

Cauza supusă soluționării este dacă datorează bugetului de stat taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de ... lei, potrivit Deciziei de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, în condițiile în care societatea comercială nu a justificat prestarea efectivă a serviciilor de asistență tehnică în folosul operațiunilor sale taxabile

În fapt, prin Decizia de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea – Activitatea de Inspecție Fiscală a stabilit în sarcina ... suma de ... lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată urmare a înregistrării de către societatea comercială a cheltuielilor cu serviciile pentru care nu se poate justifica necesitatea efectuării lor.

Cu privire la aceste cheltuieli, reprezentând servicii de asistență tehnică, în Raportul de inspecție fiscală întocmit în speță organul de inspecție fiscală consemnează faptul că, societatea comercială nu a prezentat documente care să justifice efectuarea lor, cum ar fi: procese verbale, situații de lucrări, note de comandă etc. În plus, organul de inspecție fiscală menționează că aceste cheltuieli cu serviciile nu sunt cuprinse în situația de lucrări întocmită către, nefiind astfel recuperate de la beneficiarul lucrării.

Împotriva deciziei de impunere în speță societatea comercială a formulat contestație, unde menționează că serviciile de asistență tehnică sunt de o importanță esențială în contractele de prestări servicii pentru construcții, iar serviciile de asistență tehnică din Contractul de prestări servicii nr. ..., încheiat între aceasta și sunt clar prevăzute și au constat în: urmărirea programelor de refacere a mediului afectat; verificarea calității lucrărilor; urmărirea graficelor de producție; relația directă cu beneficiarul final, cu proiectantul și consultantul lucrării; întocmirea documentelor de decontare a producției, probe și încercări de laborator, protecția muncii. Totodată se precizează că serviciile de asistență tehnică s-au facturat conform clauzelor contractuale, fapt pentru care nu se puteau contesta facturile aferente.

De asemenea se învederează faptul că, pe perioada derulării contractului nr....., ... a emis către ... facturi fiscale a căror bază de impozitare, implicit a T.V.A. colectată a fost diminuată cu contravaloarea asistenței tehnice prevăzută în contract, iar la rândul său ... facturând serviciile de asistență tehnică a virat și T.V.A. aferentă acestora.

În drept, în speță au aplicabilitate prevederile art.145 alin.(2) lit.a), ale art. 146 alin.(1) lit.a) și alin.(2) coroborat cu art.155 alin.(5) lit.a) și alin.(19) – Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în interpretarea căroră:

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 - Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(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 ori **serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155**, precum și dovada plății în cazul achizițiilor efectuate de către persoanele impozabile obligate la aplicarea sistemului TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile care au aplicat sistemul TVA la încasare;

(2) Prin norme se vor preciza cazurile în care documentele sau obligațiile, altele decât cele prevăzute la alin. (1), se vor prezenta sau îndeplini pentru a justifica dreptul de deducere a taxei.

Art. 155 - Facturarea

(5) Persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, în următoarele situații:

a) pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate;

(19) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine, în baza uneia sau a mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată este anterioară datei emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală ale persoanei impozabile care a livrat bunurile sau a prestat serviciile;

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă ori o persoană juridică neimpozabilă;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153 ale reprezentantului fiscal;

h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, **denumirea serviciilor prestate**, precum și particularitățile prevăzute la art. 125[^]1 alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor ori, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și

rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț, în cazul în care acestea nu sunt incluse în prețul unitar;

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

k) în cazul în care factura este emisă de beneficiar în numele și în contul furnizorului, mențiunea "autofaktură";

l) în cazul în care este aplicabilă o scutire de taxă, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu ori din Directiva 112 sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri ori prestarea de servicii face obiectul unei scutiri;

m) în cazul în care clientul este persoana obligată la plata TVA, mențiunea "taxare inversă";

n) în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, mențiunea "regimul marjei - agenții de turism";

o) dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, una dintre mențiunile "regimul marjei - bunuri second-hand", "regimul marjei - opere de artă" sau "regimul marjei - obiecte de colecție și antichități", după caz;

p) în cazul în care exigibilitatea TVA intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, mențiunea "TVA la încasare";

r) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi ori documente pentru aceeași operațiune".

Data fiind natura speței dedusă judecătii devin aplicabile, **în drept**, și dispozițiile punctului 46 alin. (1) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se prevede că:

Pct. 46:

"(1)Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art.146 alin.(1) din Codul fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct.73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute de art.155 alin.(19) ... "

În temeiul reglementărilor legale învederate anterior se reține că, taxa pe valoarea adăugată aferentă prestărilor de servicii poate fi dedusă în situația în care societatea comercială demonstrează cu documente conforme că acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

În speță, potrivit **contractului de prestări servicii nr....** (depus, în copie, fără anexe în susținerea contestației) se reține că acesta s-a încheiat între, cu sediul în ..., B-dul ... nr.... în calitate de contractant general și, cu sediul în ..., str.... nr.... județul ... în calitate de prestator, iar la art.... s-a convenit drept obiect: "*Prestatorul se obligă să execute, să finalizeze, să remedieze deficiențele și să întrețină lucrări de construcții la obiectivul < Construire infrastructură pentru prevenire și protecție împotriva inundațiilor COMUNA ... JUD. ...> în perioada/perioadele convenite și în conformitate cu obligațiile asumate prin prezentul contract*".

La art.... părțile contractante au convenit următoarele: "*Contractantul general va factura lunar servicii de asistență tehnică, reprezentând 12% plus T.V.A. din valoarea fără T.V.A. a lucrărilor executate și confirmate pentru luna anterioară. Quantumul total al serviciilor de asistență tehnică va fi de 12% plus T.V.A. din valoarea contractului*". În context se reține și faptul că, textul acestei clauze contractuale s-a identificat în contractul în speță și la art.... din secțiunea alocată modalității de plată.

În antiteză cu afirmațiile societății comerciale din contestație, potrivit cărora serviciile de asistență tehnică sunt pe de o parte de o importanță esențială, iar pe de altă parte cum că acestea sunt clar prevăzute în contractul de prestări servicii nr.... □i au constatat în: urmărirea programelor de refacere a mediului afectat; verificarea calității lucrărilor;

urmărirea graficelor de producție; relația directă cu beneficiarul final, cu proiectantul și consultantul lucrării; întocmirea documentelor de decontare a producției, probe și încercări de laborator, protecția muncii, se rețin din contractul în speță clauzele contractuale cu incidență în speța dedusă judecătii, după cum se prezintă în continuare.

Potrivit clauzelor convenite de părți prin contractul la care ne referim se rețin în continuare elementele de conținut ale celor înscrise în următoarele articole: ... „Prestatorul poartă întreaga răspundere în cazul producerii accidentelor de muncă, evenimentelor și incidentelor periculoase, îmbolnăvirilor profesionale generate sau produse de echipamentele tehnice...”; ... „Prestatorul va lua toate măsurile în ceea ce privește securitatea proprie, a personalului său, precum și ale terților în vederea evitării accidentelor pe șantier. Acesta va avea în vedere toate reglementările și instrucțiunile autorităților competente”; ... „Toate măsurile de securitate și igienă prevăzute mai sus sunt în sarcina prestatorului”.

De asemenea, în contractul în speță părțile contractante prin clauza prevăzută la art.... lit.iii) au convenit următoarele: “ Pe parcursul execuției lucrărilor și remedierii viciilor ascunse, prestatorul are obligația: *de a lua toate măsurile rezonabile necesare pentru a proteja mediul pe și în afara șantierului și pentru a evita orice pagubă sau neajuns provocate persoanelor, proprietăților publice sau altora, rezultate din poluare, zgomot sau alți factori generați de metodele sale de lucru*”.

Relevantă în speța dată are și clauza contractuală convenită de părți la art.... din același contract, unde se prevede că: “Prestatorul are obligația de a prezenta contractantului general la sfârșitul executării lucrărilor următoarele: a) factura fiscală finală; b) situația de lucrări finală; c) documentele de calitate, conformitate și garanție pentru materialele puse în operă; d) acord tehnic pentru materialele achiziționate din import; e) buletine de verificare, măsurători, încercări, inclusiv pentru materialele importate; f) dosarul lucrării completat cu toate înregistrările declarate în PCCVI”.

După cum se poate observa din conținutul clauzelor contractuale sus-citate obligațiile în speță s-au convenit a fi în sarcina ... în calitate de prestator și nicidecum nu reprezintă servicii de asistență tehnică, care vizează partea de responsabilitate din contract ce revine contractantului general, respectiv În condițiile date afirmațiile societății comerciale sunt lipsite de substanță probatorie, fapt pentru care acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei.

De altfel, în contractul la care ne raportăm părțile nu au convenit o structură a serviciilor de asistență tehnică, ci au prevăzut numai modalitatea de facturare a lor și anume 12% plus T.V.A. din valoarea fără T.V.A a lucrărilor executate și confirmate pentru luna anterioară potrivit clauzei de la art...., redată în precedent. Mai mult, la secțiunea din contract alocată obligațiilor contractantului general (art....-...) nu s-au vizat și aspecte cu privire la modul de executare a serviciilor de asistență tehnică.

Referitor la constatările organului de inspecție fiscală privind serviciile de asistență tehnică în cazul cărora societatea comercială nu a putut justifica prestarea efectivă a lor și pentru care nu s-a acordat dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată în cuantum de ... lei, se reține că nici în susținerea contestației nu au fost depuse documente care să justifice prestarea acestora, cum ar fi: procese-verbale, situații de lucrări, note de comandă etc. și, implicit, a utilizării lor în folosul operațiunilor sale taxabile. În considerarea celor menționate se justifică a fi subliniat faptul că, baza de impozitare pentru taxa pe valoarea adăugată în cauză o constituie potrivit informațiilor din raportul de inspecție fiscală în speță suma de ... lei, care reprezintă cheltuielile cu serviciile menționate și reflectate în evidența contabilă a societății comerciale fără a fi justificată efectiv prestarea lor. Suma invocată anterior deși s-a considerat de către organul de inspecție fiscală ca nedeductibilă fiscal, fapt care a generat diminuarea pierderii fiscale înregistrată de contribuabilul în speță, aceasta nu a fost contestată de Așadar, această modalitate de abordare a situației din perspectivă fiscală în conexiune cu faptul că atât organului de inspecție fiscală, cât și în susținerea

contestației nu s-au depus documente care să ateste prestarea efectivă a serviciilor analizate sunt de natură a duce la concluzia potrivit căreia societatea comercială întâmpină dificultăți cu privire la îndeplinirea condițiilor legale de deductibilitate a lor.

În plus, contrar celor afirmate în contestație, organul de inspecție fiscală menționează că aceste cheltuieli cu serviciile nu sunt cuprinse în situația de lucrări întocmită către ..., nefiind astfel recuperate de la beneficiarul lucrării.

În atare condiții, potrivit celor reliefate mai sus nu se pot reține în soluționarea favorabilă a cauzei nici celelalte considerente ale societății comerciale din acțiunea formulată.

Drept consecință a celor redate în precedent, **contestația formulată de se privește ca neîntemeiată pentru suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată**, potrivit Deciziei de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea - Activitatea de Inspecție Fiscală, **urmând a fi respinsă pentru acest motiv.**

Pentru cele ce preced și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 alin.(2) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de ... cu sediul în Comuna ..., str. ... nr...., județul ... **pentru suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, potrivit Deciziei de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice**, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea – Activitatea de Inspecție Fiscală.

În temeiul art.210, alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr. 513 din 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în condițiile legii, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,