



DECIZIA NR. din2007

privind modul de soluționare a contestației formulate de **OBȘTEA MOȘNENILOR ...**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.... din **03.03.2006**, completată cu adresa din **04.07.2007**.

Serviciul Juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a sesizat Biroul Soluționare Contestații, **la data de 03.08.2007**, asupra soluției pronunțate de Tribunalul Vâlcea în dosarul .../2006, ramasa definitiva, privind contestația formulată de **Obștea Moșnenilor ...**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea in **03.03.2006**.

În fapt, prin Decizia nr.20/12.04.2006, urmare contestației formulate de **Obștea Moșnenilor ...**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, a suspendat soluționarea pe fond a cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura civilă, pentru suma de lei RON reprezentând TVA pentru care nu s-a acordat drept de deducere de organele de inspecție fiscală din cadrul Structurii de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal, prin raportul de inspecție fiscală din /20.02.2006 anexă la decizia de impunere din 21.02.2006.

Suspendarea procedurii administrative s-a dispus de catre DGFP Valcea avind in vedere ca intre stabilirea dreptului de deducere a TVA si stabilirea persoanei juridice carei apartine si in patrimoniul caruia se afla de drept drumul forestier, exista o strinsa interdependentă, aceasta fiind aferentă prestărilor de servicii efectuate în contul fondului forestier, precum și a închirierii unor mijloace fixe cu care **Obștea Moșnenilor ...**, a efectuat lucrări de reabilitare a terenului cu destinație de drum forestier, pentru care aceasta se află în litigiu cu Direcția Silvică Vâlcea.

Prin Sentința pronunțată la data de 16.01.2007 în dosarul .../2006, rămasă definitivă și irevocabilă prin nerecurare, Tribunalul Vâlcea a dispus anularea Deciziei din /12.04.2006 emisă de DGFP Vâlcea și repunerea părților în situația anterioară, urmînd ca procedura administrativa sa fie reluata si să se soluționeze pe fond contestația formulată de Obștea Moșnenilor la data de 03.03.2006.

Drept urmare, in temeiul art.24 alin.(1) din Legea 554/2004 a contenciosului administrativ, Direcția Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea va relua procedura admnistrativa fiind investita sa soluționeze pe fond cauza.

Contestația are ca obiect măsura de neacordare a deductibilitatii TVA inscrisa in facturile de prestari servicii cu consecinta nerambursarii TVA in sumă de lei RON stabilită decizia de impunere din 21.02.2006 si prin raportul de inspecție fiscală din /20.02.2006 anexă la aceasta emise de organele de control ale Structurii de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal.

Contestația este semnată de dl. în calitate de președinte.

Petenta a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.177 alin.1 și condițiile prevăzute la art. 176 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr. 92/2003 republicată la data de 26.09.2005 .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art.179 alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată la

data de 26.09.2005, procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a cauzei.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Petenta arată că din calculul TVA de rambursat către obște organele de control au scos facturile emise de către SC R SRL și SC R T SRL pentru lucrările efectuate pentru reabilitarea drumurilor forestiere calamitate de intemperii naturale din anul 2005 deși acestea au avut la bază toate documentele legale și se afla în proprietatea sa conform titlului de proprietate din /17.12.2002 emis în baza Legii 1/2000 compl. și modif. de Legea 247/2005 .

Petenta susține că Direcția Silvică Valcea, care nu a reparat nici un fel de drum forestier din Obște înainte de restituire, nu are nici o calitate legală să dispună asupra sa, ea fiind subordonată numai ITRSV, organ subordonat direct Ministerului Agriculturii și Pădurilor și drept urmare organele de control în mod eronat au avut în vedere la neacordarea dreptului de deducere a TVA indicațiile Direcției Silvice care nu are nici o calitate juridică față de Obște.

Petenta susține că organele de inspecție fiscală au scos din calculul TVA de rambursat către obște și facturile emise de către Ocolul Silvic pentru plata salariilor pădurarilor care asigură paza obștii, cheltuieli prevăzute de statutul obștii și suportate de către ea.

În concluzie, petenta susține reanalizarea documentației depuse în anexa la contestație și luarea măsurilor ce se impun.

B. Din decizia de impunere din 21.02.2006 și raportul de inspecție fiscală, anexă la aceasta, rezultă următoarele:

Obștea Moșnenilor desfășoară activitate de comerț cu material lemnos, a făcut obiectul unei inspecții fiscale pentru perioada iulie 2005 - septembrie 2005, urmare cererii de rambursare înscrisă în decontul de TVA din /20.10.2005, constatându-se următoarele :

Organul de control nu a acordat drept de deducere pentru TVA în sumă totală de ... lei RON , în temeiul HGR 44/2004 art.145 alin. 8 , pct.51:

- ... lei RON, înscrisă în facturile din /15.07.2005 și din / 26.09.2005 emise de Ocolul Silvic ... pentru prestări servicii fond forestier, intrucit nu s-a putut identifica natura lucrărilor executate, nefiind prezentate: situații de lucrări, PV de recepție a lucrărilor, rapoarte privind necesitatea lucrărilor, iar pe facturile emise nu apare menționat nr. și data contractului potrivit OMFP 29/2003 art.3 alin.4 .

- lei RON înscris în facturile din /30.09.2005 emisă de SC R SRL pentru chirie transport autobasculantă conform contractului din /01.09.2005 și nr. Din /30.09.2005 emisă de SC R T SRL reprezentând chirie VOLA HANOMAG conform contractului din /01.09.2005, pe motivul că Obștea Moșnenilor ... nu a prezentat documente din care să rezulte obligația exclusivă a acesteia privind repararea drumurilor, asupra proprietății cărora se afla în litigiu cu Direcția Silvică.

În consecință, prin decizia din /21.02.2006, s-a respins la rambursare suma solicitată de contribuabil.

II. Luând în considerare constatările organelor de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative pe perioada supusă controlului, se rețin următoarele :

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă măsura de neacordare a deductibilității TVA înscrisă în facturile de prestări servicii este legal stabilită de organele de control fiscal din cadrul Structurii de

Administrare Fiscală Vâlcea, cu consecința respingerii la rambursare a sumei de lei Ron.

În fapt, în perioada iulie - septembrie 2005 Ocolul Silvic ... a emis pentru Obștea Moșnenilor ... facturile fiscale din/ 15.07.2005, din/24.08.2005 și din/26.09.2005 reprezentând c/v prestări servicii gospodărire fond forestier în sumă totală de ... **lei RON din care TVA în sumă de ... lei RON, în baza contractului nr. din/2005, înregistrat la prestator sub nr. .../24.02.2005.**

Totodată, urmare ploilor torențiale căzute în anul 2005, Obștea Mosnenilor ... a efectuat în această perioadă lucrări de reabilitare a drumului auto forestier calamitat, pe tronsonul ..., aflat în posesia sa, potrivit procesului verbal de punere în posesie din /06.11.2002 întocmit de Comisia Locală de aplicare a Legii 1/2000 și a titlului de proprietate din/17.12.2002 emis de Comisia Județeană pentru Stabilirea Dreptului de Proprietate asupra terenurilor, existente la dosarul contestației, semnate cu obiecțiuni de către reprezentanții Direcției Silvice Rm.Vâlcea care au și formulat cerere de anulare parțială a acestora la instanța de judecată competentă .

Documentele prezentate în susținerea necesității efectuării lucrărilor de reparații, existente în copie la dosarul cauzei sunt: Procesul verbal de constatare a calamității din 12.08.2005, Referatul din /12.08.2005 prin care se solicita de către vicepreședintele obștii aprobarea reparației drumului pe tronsonul,cu specificarea expresă a punctelor de drum deteriorate și Decizia din /12.08.2005 prin care s-a aprobat refacerea drumului de către conducerea obștii.

Astfel, la data de 01.09.2005, Obștea Moșnenilor a încheiat cu SC R T SRL Vladesti, contractul de închiriere, anexat în copie la dosarul cauzei, pentru închirierea unui mijloc de transport împreună cu personalul conducător auto și combustibilul necesar pe o perioadă de 30 de zile, cu o chirie de 97 lei RON/ ora efectiv lucrată, ce urma să fie achitată în baza bonurilor de lucru confirmate de beneficiar.

În baza decontului de prestații utilaje întocmit de SC R T SRL și bonului de transport, confirmate de beneficiarul Obștea Olanesti, pentru cele 190 de ore lucrate în luna septembrie s-a emis la data de 30.09.2005, factura fiscală pentru **suma totală de...lei RON din care TVA în sumă de ...lei RON.**

Lucrările de reparații și de reabilitare a drumului forestier calamitat efectuate, consemnate în raportul de lucru au fost recepționate prin procesul verbal de recepție încheiat la data de 30.09.2005, documente existente în copie la dosarul contestației.

Tot la data de 01.09.2005, Obștea Moșnenilor a încheiat și cu SC R SRL contractul de închiriere, anexat în copie la dosarul cauzei, pentru închirierea unui mijloc de transport, în aceleași condiții ca și cel încheiat cu SC R T SRL.

În baza decontului de prestații utilaje întocmit de SC R T SRL și bonului de transport, confirmate de beneficiarul Obștea ..., pentru cele 190 de ore lucrate în luna septembrie s-a emis la data de 30.09.2005, factura fiscală din / 30.09.2005 pentru **suma totală de lei RON din care TVA în sumă de lei RON .**

Lucrările de reparații și de reabilitare a drumului forestier calamitat efectuate, consemnate în raportul de lucru au fost recepționate prin procesul verbal de recepție încheiat la data de 30.09.2005, documente existente în copie la dosarul contestației.

La data de 20.10.2005 prin decontul TVA depus la AFP ... Obștea Moșnenilor ... a solicitat rambursarea TVA în sumă de ... lei.

Prin Raportul de inspecție fiscală întocmit la data de 31.01.2006 organele de control au constatat că în fapt TVA înscrisă în facturile mai sus menționate este în sumă de lei și potrivit Deciziei de impunere din/21.02.2006, nu au acordat drept de deducere pentru aceasta intrucit ;

- pentru TVA în suma de lei ron înscris în facturile fiscale privind prestațiile de servicii efectuate de Ocolul Silvic Obîrsia , nu s-a putut identifica natura lucrărilor executate nefiind prezentate; situații de lucrări, procese verbale de recepție a lucrărilor,

rapoarte privind necesitatea lucrarilor, iar pe facturi nu apare in scris numarul si data contractului ;

- pentru TVA in suma de lei ron inscrisa in facturile emise de SC R SRL si SC R T SRL Vladesti, deoarece obstea nu a prezentat documente din care sa rezulte ca obligatia repararii drumurilor ii revine in exclusivitate.

Astfel, prin Decizia de impunere din /21.02.2006 contestată de catre petentă s-au stabilit obligații bugetare suplimentare la sursa TVA în sumă de lei RON cu accesorii aferente în sumă totală de lei RON, in temeiul pct. 55 (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 aprobate de HGR 44/2004 si ale **art. 3 alin.4 din Ordinul** nr. 29/ 2003 privind aplicarea prevederilor **HG nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora** si s-a respins la rambursare suma de lei .

Cauza supusa solutionarii este dacă petenta avea dreptul de a-și deduce TVA aferentă prestărilor de servicii efectuate în contul fondului forestier, precum și a închirierii unor mijloace fixe cu care a efectuat lucrări de reabilitare a terenului cu destinație de drum forestier cu consecinta restituirii sumei negative de TVA solicitate potrivit decontului .

În drept, art. 145 alin.3 lit. a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal precizează:

" Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și **pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă . [...]"**

Alin.8 lit. a) ale art.145 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal precizează următoarele:

"Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente :

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, **cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art.155, alin.8, și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată ."**

Art.155, alin.8 din același act normativ precizează :

" Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

a) seria și numărul facturii;

b) data emiterii facturii;

c) numele, adresa și codul de identificare fiscală ale persoanei care emite factura;

d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;

e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;

f) prețul unitar fără taxa pe valoarea adăugată și baza de impozitare pentru fiecare cotă sau scutire;

g) cota de taxă pe valoarea adăugată aplicată sau mențiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fără drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, după

caz. Pentru operațiunile supuse taxării inverse se menționează obligatoriu <<taxare inversă>>;

h) suma taxei pe valoarea adăugată de plată, pentru operațiunile taxabile, cu excepția cazurilor în care se aplică reguli speciale prevăzute prin norme metodologice."

In aplicarea prevederilor art. 145 alin.8 lit. a din Codul fiscal, pct. 51 (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 aprobate de HGR 44/2004 stipuleaza :

“ Deducerea TVA trebuie justificata cu documentele prevazute la art.145 alin.(8) din Codul fiscal si/sau cu alte documente specifice aprobate prin HG 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile ulterioare, sau prin ordine ale ministrului finantelor publice emise in baza HGR 831/1997.[...] “

Art. 3* alin.4 din Ordinul Ministrului Finantelor Nr. 29 din 14 ianuarie 2003 privind aplicarea prevederilor HG nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora prevede:

“(4) Pe facturile fiscale care se utilizeaza pentru prestrari de servicii se vor mentiona, în mod expres, numarul si data contractului, respectiv ale comenzii, în cazul prestrailor de servicii ocazionale care nu au la baza un contract.”

Din coroborarea textelor de lege menționate se reține că este admisă la deducere taxa pe valoarea adăugată în condițiile în care se demonstrează realitatea și utilitatea serviciilor achiziționate, respectiv dacă acestea au fost achiziționate în vederea realizării de operațiuni taxabile, operațiuni care să aibă legătură cu activitatea economică desfășurată de societate. Totodata deducerea TVA trebuie justificata cu factura fiscala care sa cuprinda toate informatiile prevazute de art.155, alin.8 din Codul fiscal si/sau cu alte documente specifice aprobate prin HG 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile ulterioare, sau prin ordine ale ministrului finantelor publice emise in baza HGR 831/1997.

Totodata pe facturile fiscale care se utilizeaza pentru prestari servicii este obligatorie mentionarea in mod expres a numarului si datei contractului.

1. Referitor la TVA in suma de ... lei ron inscrisa in facturile fiscale privind prestarile de servicii efectuate de Asociatia Obstilor de mosneni Obirsia pentru care organele de control sustin ca nu s-a putut identifica natura lucrarilor executate nefiind prezentate; situatii de lucrari, procese verbale de receptie a lucrarilor, rapoarte privind necesitatea lucrarilor, iar pe facturi nu apare inscris numarul si data contractului, si in plus valoarea facturata de catre prestator este mai mare decit cea prezentata in anexele la facturi, se retin urmatoarele:

Potrivit **contractului din /2005, inregistrat la prestator sub nr. .../24.02.2005** existent in copie la dosarul cauzei, obiectul acestuia il constituie gospodaria in regim silvic a suprafetei de ha apartinand Obstii Moșnenilor ..., iar valoarea contractului il reprezinta tariful la hectar “ce se va stabili de comun acord si va fi stipulat printr-o Hotarire a Consiliului Director al Asociatiei Obstilor de Mosneni (filiala ...) “.

Potrivit raspunsului dat la intrebarea nr... din Nota explicativa din 31.01.2006 de catre presedintele Obstii Mosnenilor ..., se confirma ca exista o Hotarire a Consiliului director care a stabilit pe anul 2005 un tarif pe ha de cca. ... lei ROL, hotarire care n-a fost solicitata de organele de inspectie fiscala , astfel incit sa se poata clarifica situatia de fapt in discutie relevanta din punct de vedere fiscal.

In justificarea serviciilor prestate conform facturilor fiscale emise in acest sens, au fost prezentate urmatoarele documente:

- factura fiscala .../ 15.07.2005 in valoare de ... lei plus **TVA de TOTAL ... lei RON** ce are anexate urmatoarele documente justificative:

*situatia financiara pe luna iulie 2005, inregistrata la prestator sub nr. 1617/22.08.2005 unde apare inscrisa suma de lei ce se regaseste si in "documentul justificativ prestari servicii" ca total cheltuieli, (inclusiv **TVA de lei RON**) la care se adauga un deficit de ... lei RON (rd.8 din situatia financiara) inclusiv **TVA de ... lei RON (.... X 19 : 119).TOTAL TVA lei RON.**

- factura fiscala .../24.08.2005 in valoare de plus **TVA de TOTAL 10.420 lei RON** ce are anexate urmatoarele documente justificative:

*situatia financiara pe luna august 2005, inregistrata la prestator sub nr. .../31.08.2005 unde apare inscrisa suma de ce se regaseste si in documentul justificativ prestari servicii ca total cheltuieli, (inclusiv **TVA de lei RON**) .

- factura fiscala .../26.09.2005 in valoare de ... plus **TVA de TOTAL 8.640 lei RON** ce are anexate urmatoarele documente justificative:

* situatia financiara pe luna septembrie 2005, inregistrata la prestator sub nr. .../20.10.2005 unde apare inscrisa suma de ... ce se regaseste si in documentul justificativ prestari servicii ca total cheltuieli, (inclusiv **TVA de ... lei RON**) la care se adauga un deficit de ... lei RON (rd.8 din sit financiara) inclusiv **TVA de lei RON (.... X 19 : 119).TOTAL TVA lei RON.**

Recapitulind rezulta ca fata de TVA facturata de prestator in suma delei RON, in documentele justificative anexate la aceasta, apare inscrisa o TVA de lei RON, rezultind o diferenta de lei RON facturata in plus.

Asupra diferentei astfel constatata de organele de solutionare a contestatiei, organele de inspectie fiscala nu solicita lamuriri din partea contribuabilului controlat, constatand doar ca "valoarea facturata de catre prestator este mai mare decit cea prezentata in anexele la facturi".

Mai mult decit atat, nu se solicita explicatii asupra prevederilor din contract privind operatiunile legate de gospodarierea in regim silvic, astfel incit acestea sa fie in masura sa aprecieze situatiile financiare si documentele justificative de prestari servicii anexate la facturile intocmite.

Verificarea prestatiei se realizează prin analiza documentelor justificative care **atestă efectuarea serviciilor** respectiv: contracte scrise care să cuprindă date referitoare la prestatori, termene, precizarea serviciilor prestate și a tarifelor percepute, timpul consumat, situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, sau orice alte materiale corespunzătoare.

Din constatările consemnate in raportul de inspectie fiscala nu rezulta ca organele de inspectie fiscala au procedat la verificarea prestatiei efectuate de **Asociatia Obstilor de mosneni Obirsia**, uzitind de toate mijloacele de proba prevazute de Codul de procedura fiscala precum si prevalindu-se de obligatia contribuabilului de a colabora la constatarea starii de fapt fiscale.

Astfel potrivit disp. art.104 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, contribuabilul "este obligat sa dea informatii, sa prezinte la locul de desfasurare a inspectiei fiscale toate documentele, precum si orice alte date necesare clarificarii situatiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal. "

Totodata organele de solutionare apreciaza ca imprejurarea ca pe facturile emise nu este mentionat nr. si data contractului reprezinta o conditie de forma care nu este de natura de a conduce la concluzia ca documentul nu este valabil intocmit si ca prestarile de servicii insrise in acestea nu sunt reale.

Organele de solutionare a contestatiei mai apreciaza ca realitatea acestor prestări de servicii trebuia analizata in baza documentelor anexate la facturile intocmite, ce confirma efectuarea de servicii de catre prestator intrucit facturile in cauza au fost acceptate la plată de petenta in baza acestora, ce constituie pentru ea documentația de control.

Că aceasta nu este corespunzătoare și greu de descifrat este într-adevăr o problemă pe care organele de control trebuiau să o clarifice în stabilirea stării de fapt fiscale a contribuabilului utilizând de toate mijloacele de probă conferite de Codul de procedură fiscală.

Așadar, organele de inspecție fiscală trebuiau să aibă în vedere faptul că contractul încheiat nu se poate constitui ca un document primar în emiterea facturilor în cauză, și trebuiau să-i solicite petentei în susținerea realității serviciilor în cauză documente care să ateste punerea în executare a contractului de prestări servicii și care să definească concret în ce au constat serviciile prestate, tarifele stabilite potrivit Hotărârii Consiliului Director al Asociației Obștilor de Mosneni (filiala ...) astfel încât să fie în măsură să stabilească dacă cuantumul acestora se înscrie în valoarea de piață a serviciilor similare, modul de cuantificare al serviciilor în vederea facturării acestora, precum și dacă acestea au fost efectuate în scopul dezvoltării activității petentei.

Mai mult decât atât, chiar dacă se constată inadvertențe între TVA înscris în documentele justificative anexate la factura, organele de control au dreptul să limiteze deducerea TVA înscrisă în facturi la nivelul acesteia și să nu dea drept de rambursare la diferența astfel constatată.

În concluzie, se reține că organele de control trebuiau în primul rând să stabilească natura serviciilor prestate, realitatea și utilitatea lor, respectiv dacă aceste servicii au fost achiziționate pentru nevoile contribuabilului și sunt destinate realizării de operațiuni impozabile, raportându-se la dispozițiile art. 145 alin.3 lit. a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal care nu au fost avute în vedere în fundamentarea măsurii dispuse.

În drept, art. 6 din OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală:
“ Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, **întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză** “.

Asa fiind, organele de soluționare a contestației se afla în imposibilitatea de a se pronunța asupra măsurii de neacordare a deductibilității TVA în suma de ... lei ron înscrisă în facturile fiscale privind prestarile de servicii efectuate de Asociația Obștilor de Mosneni Obirsia

Față de cele de mai sus, organele de soluționare se vor pronunța în consecință, cu aplicarea dispozițiilor art.186, alin.3 din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală care precizează :

“ Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Pct.12.6 și pct.12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. aprobate de Ordinul 519/2005 prevăd :

"12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7 Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor".

2. Referitor la TVA în suma de... lei ron înscrisă în facturile emise de SC R SRL și SC R T SRL, pentru care organele de control susțin că obștea nu a prezentat documente din care să rezulte că obligația reparării drumurilor îi revine în exclusivitate.

În ceea ce privește contractele de închiriere încheiate cu SC R SRL și SC R T SRL, prezentate de petentă, anexate în copie la dosarul cauzei, rezulta ca în acestea se menționează că se transmite " folosința mijloacelor de transport " pe o perioadă nedeterminată, fara a fi precizate condițiile în care se vor efectua ci numai faptul că va fi plătită de comun acord o chirie de 970.000 lei ROL /h și respectiv 1.500.000 lei ROL pe oră.

Asa cum apare definit contractul de locatiune de autovehicole in Codul civil art.1410-1490 si Codul comercial art.413-441, acesta este un contract prin care una din parti numita locator, se obliga sa asigure altei persoane , numita locatar (in speta petenta) folosinta integrala sau partiala a unui lucru sau prestarea unui serviciu, in schimbul unui pret.

Astfel, caracterele acestui tip de contract din punct de vedere juridic sunt : consensualitatea intre parti, executia succesiva si sa fie oneros, caractere care se regasesc in contractele incheiate de petenta cu SC R SRL și SC R T SRL.

Printre conditiile de validitate ale acestui tip de contract , sunt : consimtamintul partilor sa nu fie viciat iar scopul inchirierii sa aiba o cauza licita.

Intrucit facturile emise de locatori au fost acceptate la plata de locatar, in speta de petenta, nu poate fi vorba de o viciere a consimtamintului dintre parti, iar scopul inchirierii a fost efectuarea de lucrari de reabilitare a drumului forestier de acces in parchetele de pe care petenta a exploatat material lemnos.

Drept urmare se retine ca contractele de inchiriere incheiate sunt perfect valabile, ele neputind fi ignorate de organele de solutionare a contestatiei.

Astfel, fiind vorba de o inchiriere de mijloace de transport, rapoartele de lucru prezentate de petentă în susținerea contestației, sunt relevante din punct de vedere al obiectului contractului incheiat, intrucit acestea cuantifica timpul de utilizare al acestora, aspect care influenteaza pretul contractului al carui tarif a fost stabilit de parti pe ore de functionare.

Procesele verbale de recepție care menționează că : "în urma verificării s-a constatat drumul apt pentru a fi redat circulației, s-au efectuat lucrări de refacere a terasamentului și plombări cu balastru ...", confirma utilizarea mijloacelor de transport inchiriate in cauza, pentru efectuarea lucrarilor de intretinere si reparatii a drumului forestier, sustinind una din conditiile de validitate ale contractelor in cauza , aceea a caracterului licit al cauzei pentru care au fost incheiate.

Totodata, din analiza documentelor inregistrate in evidenta contabila de catre petenta, reprezentind c/val orelor de folosire a mijloacelor de transport si pentru care si-a dedus TVA , rezulta ca acestea sunt intocmite cu respectarea disp. art.155, alin.8 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Din cele de mai sus rezultă că realitatea acestor prestări de servicii se poate proba existând documente prin care să se confirme sau să se constate efectuarea serviciilor, facturile fiind acceptate la plată de petenta in baza unei documentații de control satisfăcătoare.

In ceea ce priveste punctul de vedere al organelor de control din referatul din /13.03.2006, privind solutionarea contestatiei formulate de Obstea Mosnenilor ..., relativ la faptul ca inchirierea utilajelor utilizate de aceasta pentru repararea prin forte proprii a drumurilor forestiere de acces catre parchetele de exploatare, drumuri care nu apartin patrimoniului obstii si pentru care nu s-au prezentat nici un fel de documente din care sa rezulte ca obligatia repararii si intretinerii acestora ii revine exclusiv, fapt ce contravine disp. art. 145 alin.3 lit. a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si aceasta nu poate beneficia de dreptul de deducere a TVA in scris in aceste facturi se retin urmatoarele:

Potrivit actelor si documentelor existente la dosarul cauzei Obstea Mosnenilor a fost pusa in posesie si este in momentul de fata proprietar de drept al drumului in cauza. In acest sens, s-a pronuntat si Tribunalul Valcea prin sentinta din /14.02.2006, ramasa irevocabila potrivit Deciziei din /23.06.2006 pronuntata de Curtea de Apel

Pitesti, intr-o actiune similara spetei supuse solutionarii, pentru TVA solicitat la rambursare de catre petenta aferenta acelorasi prestari servicii efectuate in luna ianuarie 2005.

Faptul ca intre petenta si Directia Silvica exista un litigiu privind reconstituirea dreptului de proprietate, nu impieteaza asupra dreptului petentei de a-si repara drumurile forestiere (care pina la proba contrarie sunt in proprietatea sa) intrucit de starea acestora este legata buna desfasurare a activitatii de exploatare a masei lemnoase.

Mai mult decit atit organele de solutionare retin ca potrivit Codului fiscal dreptul de deducere al TVA aferent bunurilor si serviciilor achizitionate numai este conditionat de calitatea sau nu de proprietar al acestora asa cum aparea in actele normative anterioare ce reglementau acest tip de taxa.

Totodata, faptul ca drumurile in cauza au fost calamitate datorita ploilor, zapezilor si activitatii de exploatare, masa lemnoasa fiind necesara, repararea acestora este justificata cu Decizia din /12.08.2005 prin care conducerea Obstii a dispus refacerea drumului auto forestier in baza Referatului din/12.08.2005 precum si procesului verbal de constatare a calamitatii incheiat la data de 12.08.2005 existente in copie la dosarul cauzei.

In atare situatie, rezulta fara echivoc ca inchirierea utilajelor s-a facut cu scopul reabilitarii drumurilor de acces la parchetele de exploatare masa lemnoasa si desfasurarii in bune conditii a acestei activitati, in conformitate cu disp. art. 145 alin.3 lit. a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal .

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată mai sus contestația petentei la acest capat de cerere apare intemeiată, petenta fiind legal indreptatita sa-si deduca TVA inscrisa in facturile emise de SC R SRL si SC R T SRL si pe cale de consecinta de a i se rambursa conform solicitarii.

IN CONCLUZIE

Avand in vedere ca verificarea petentei s-a efectuat de catre Activitatea de inspectie fiscala Valcea pentru solutionarea decontului cu suma negativa TVA de ... lei ron, din /20.10.2005, cu optiune de rambursare, considerentele retinute mai sus la pct.1 si 2, care nu sustin masura dispusa de organele de control de respingere la rambursare a sumei solicitate de catre contribuabil, ce face in fapt obiectul contestatiei, organele de solutionare se vor pronunta in consecinta cu aplicarea dispozitiilor art.186, alin.3 din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală si ale pct.12.6 și pct.12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. aprobate de Ordinul 519/2005, desfiintind in totalitate Decizia de impunere din /21.02.2006 si CAP. III din raportul de inspectie fiscala din /20.02.2006.

Drept urmare, prin noul act administrativ fiscal ce se va incheia se vor avea in vedere in reanalizarea si solutionarea decontului cu suma negativa TVA de ... lei ron din/20.10.2005 cu optiune de rambursare a Obstii Mosnenilor, considerentele retinute mai sus la pct.1 si 2.

Asupra contestației formulate de Obștea Moșnenilor, Serviciul Juridic din cadrul DGFP Vilcea prin adresa nr. din 13.09.2007 opiniază in acelasi sens.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art. 175 alin.(1); art. 179 alin.(1) lit.a); art. 180 și art.181 și art.184 alin.1 lit.b din OG 92/2003, republicată la data de 26.09.2005, privind Codul de procedură fiscală se :

DECIDE

Desființarea Decizia de impunere din /21.02.2006 si a CAP. III din raportul de inspectie fiscala din /20.02.2006 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala Valcea pentru **OBȘTEA MOȘNENILOR** ... si refacerea acestora în conformitate cu considerentele reținute în cuprinsul deciziei astfel pronunțate.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,