

In fapt, in data de 17.04.2007 petenta incheie cu SC contractul de prestari servicii avand ca obiect *“executarea unui studiu de fezabilitate privind evolutia pietei imobiliare in Romania ...”* termenul de executie 30 de zile lucratoare de la data semnarii contractului”.

In luna mai 2006, societatea inregistreaza in evidenta contabila factura fiscala *“contravaloare contract ... - studiu de fezabilitate inchiriere spatii comerciale si de depozitare”*. Factura a fost inregistrata in evidenta contabila a petentei in contul 628 *“cheltuieli serviciile executate de terti”* si respectiv in contul 4426 *“Taxa pe valoarea adaugata deductibila”*.

Referitor la studiul de fezabilitate, in raportul de inspectie fiscala atacat se mentioneaza: *“Din informatiile ce reies din lucrarea prezentata de unitate (prin cele trei dosare), nu rezulta ca studiul a fost intocmit pentru petenta, de altfel nici una din partile contractante, nu se regasesc in continutul lucrarii, acesta putand constitui cel mult un studiu informativ (fara a avea un autor si un destinatar anume) asupra celor ce au investit deja in domeniul imobiliar, studiu ce ar putea fi valorificat de catre “potentiali clienti” din Romania si nu numai.*

“Studiul de fezabilitate conform notiunilor economice de specialitate presupune furnizarea de informatii privind locatiile propuse, privind actele de proprietate, situatia terenului, preturi de zona, etc., toate acestea avand sens daca clientul isi expune intentia concreta de a investi o anumita suma pentru un anumit spatiu/teren/ cladire.”

Petenta sustine in cuprinsul contestatiei, ca a inregistrat in anul 2007 cresterea veniturilor din chirii fata de aceeasi perioada a anului trecut, desi recunoaste ca nu a achizitionat spatii noi pana la sfarsitu trimestrului I 2007, prin urmare nu poate fi retinuta ca favorabila afirmatia ca aceasta crestere s-ar datora acestui studiu de fezabilitate.

Avand in vedere cele prezentate, petenta nu demonstreaza ca aceste cheltuieli au fost efectuate pentru nevoile firmei si ca sunt aferente realizarii de venituri impozabile, studiul intocmit nu prezinta elementele necesare pentru a demonstra ca serviciul s-a prestat pentru petenta, cheltuiala nu este deductibila la calculul impozitului pe profit contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, din factura mentionata, deoarece este aferenta unor prestari de servicii care nu au fost efectuate pentru operatiunile sale taxabile, petenta nu are drept de deducere in conformitate cu art. 145 alin (3) lit a) din Legea 571/2003.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 19 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

“Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

si ale art. 21, alin (1) din acelasi act normativ

“Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.”

De asemenea, în conformitate cu prevederile art. 21 (4) lit f) din Codul Fiscal: ***“f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz....”***

Referitor la taxa pe valoarea adăugată sunt aplicabile prevederile art 145 alin (3) lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede: ***“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;”

Intrucat petenta nu face dovada ca cheltuiala cu studiul de fezabilitate si taxa pe valoarea adăugată deductibila aferenta, înregistrate în baza facturii a fost efectuată pentru nevoile firmei, contestatia urmează a se respinge ca neintemeiată.

Pentru considerentele arătate și având în vedere prevederile art. 19, 21, și 145 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal și ale art. 186 alin (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, republicată, se respinge neintemeiată contestata.