

**DECIZIA nr. 417/11.06. 2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. x S.R.L.**  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 27890/06.04.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 3 a Finantelor Publice cu adresa nr. x/03.04.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 27890/06.04.2015 cu privire la contestatia depusa de catre **S.C. X S.R.L.**, CIF x, cu sediul in Bucuresti, strada x, nr. x, sector 3.

Obiectul contestatiei inregistrata la registratura organului fiscal sub nr x/27.03.2015 il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr. x/27.02.2015, emisa in baza Raportului de inspectie fiscală nr. x/27.02.2015, comunicata sub semnatura de catre contribuabila la data de 05.03.2015 prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de x lei din care societatea contesta suma de x lei.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.R.L..

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr. x/27.02.2015, emisa in baza Raportului de inspectie fiscală nr. x/27.02.2015, Administratia Sector 3 a Finantelor Publice, Activitatea de inspectie Fiscală a aprobat la rambursare TVA in suma de **x lei** si a respins la rambursare TVA in suma de **x lei**.

Organele fiscale au efectuat inspectia fiscală la societatea in cauza in vederea solutionarii decontului de TVA aferent perioadei 18.04.2011 - 30.09.2014 inregistrat la M.F.P.-A.N.A.F. sub nr. x/20.10.2014, prin care contribuabila solicita rambursarea de TVA a sumei de x lei.

**II.** Prin contestatia inregistrata la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice, sub nr. x/27.03.2015, societatea x, solicita anularea in parte a deciziei contestate privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, stabilite de inspectia fiscală in baza Raportului de inspectie fiscală prin care au respins la rambursare suma de x lei.

Societatea considera ca nelegale constatarile organelor fiscale cu privire la caracterul nedeductibil al TVA in quantum de x lei aferenta achizitiilor de servicii inregistrate de societatea x S.R.L.

In sustinerea sa contribuabila invoca dispozitiile art. 145 alin. (1) si (2) si art. 146 alin. (1) lit. a) din Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare astfel ca din punctul sau de vedere considera ca indeplineste toate conditiile de deductibilitate prevazute in legislatia de TVA pentru factura de servicii emisa de x S.R.L. sustinand ca serviciile de training au fost necesare in vederea realizarii activitatii sale, iar persoana pentru care s-au inregistrat

aceste costuri este un detasat al societatii x Portugalia la societatea x SRL. Societatea contestatarea anexeaza la dosarul contestatiei scrisoarea privind detasarea numitului x (anexa 4).

Astfel societatea contesta in parte Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr. x/27.02.2015 emisa in baza raportului de inspectie fiscală nr. x/27.02.2015 prin care sustine ca s-au respins nelegal la rambursare taxa pe valoare adaugata in suma de x lei.

**III.** Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă societatea poate beneficia de rambursarea TVA aferentă serviciilor de training (cursuri de limba română) în condițiile în care nu probează că aceste servicii sunt destinate realizării de operațiuni taxabile.***

**In fapt**, societatea in cauza a fost supusa unei inspectii fiscale privind taxa pe valoare adaugata in vederea solutionarii decontului de TVA aferent perioadei 18.04.2011 - 30.09.2014, inregistrat la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice sub nr. x/20.10.2014 prin care solicita rambursarea de TVA a sumei de x lei.

Organele fiscale in urma controlului au intocmit raportul de inspectie fiscală cu nr. x/27.02.2015 si Decizia de impunere nr. x/27.02.2015, prin care au respins la rambursare suma de x lei si au stabilit dobanzi si majorari de intarziere in suma de x lei.

Din suma totala respinsa la rambursare societatea contesta doar suma de x lei aferenta facturilor de servicii emise de catre x SRL.

Aceasta suma a fost respinsa la rambursare deoarece din documentele prezentate de catre societate nu se justifica cheltuielile privind efectuarea cursurilor de limba romana, facturate de catre x ca fiind pentru angajatii sau reprezentantii legali ai societatii x SRL.

In conformitate cu prevederile art. 145 alin. (2) lit. a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare societatea in cauza nu a prezentat documente justificative care sa ateste faptul ca aceste achizitii sunt destinate realizării de operațiuni impozabile.

**In drept**, art. 145 alin. (2) lit. a si 146 alin. (1) lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile și completările ulterioare, stipulează:

**"Art. 145. - (2) Orice persoana impozabila are dreptul să deducă taxa aferenta achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:**

**a) operațiuni taxabile; [...]."**

**"Art. 146. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie să indeplinească următoarele condiții:**

**a) pentru taxa datorată sau achitată, aferenta bunurilor care î-au fost ori urmează să ii fie livrate sau serviciilor care î-au fost ori urmează să ii fie prestate în beneficiul sau, să detină o factură care să cuprindă informațiile prevazute la art. 155".**

Potrivit dispozitiilor legale sus invocate orice persoana impozabila poate deduce taxa aferenta achizitiei daca este destinata realizarii de operatiuni taxabile.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Prin cererea inregistrata la M.F.P.- A.N.A.F sub nr. x/20.10.2014, contestatarul a solicitat TVA aferenta perioadei 18.04.2011 - 30.09.2014 in suma de x lei.

In urma analizei documentelor prezentate de societate, Administratia Sector 3 a Finantelor Publice prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr. x/27.02.2015 a stabilit:

TVA solicitata la rambursare: x lei;

TVA aprobată la rambursare: x lei;

TVA respinsa la rambursare: x lei;

Din totalul sumei respinse la rambursare societatea in cauza contesta doar suma de x lei care reprezinta taxa pe valoarea adaugata aferenta costurilor inregistrate cu servicii de training de la societatea x S.R.L.

Motivele pentru care a fost respinsa la rambursare TVA sunt:

- organele de inspectie fiscală au mentionat in raportul de inspectie fiscală ca societatea in cauza a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli cu efectuarea cursurilor de limba romana in suma de x lei cu TVA aferenta de x lei, pe baza unor documente din care nu rezulta ca aceste cheltuieli au fost efectuate de angajatii sau reprezentantii legali ai societatii;

- societatea x Portugalia reprezentata legal prin a facturat catre societatea x SRL reprezentata legal tot de catre x, furnizarea de servicii de management si asistenta cu privire la dezvoltarea si implementarea afacerii in domeniul porcinelor/carnii pentru consultant x;

- astfel x SRL a inregistrat in contabilitate facturi emise de catre S.C. x SRL pentru cursurile de limba romana, mentionand ca aceste cheltuieli privind cursurile respective au fost efectuate pentru angajatul sau detasat din Portugalia de la societatea x SA Portugalia, depunand in acest sens doar comunicarile privind detasarea salariatilor inregistrate la Ministerul Muncii Familiei Protectie Sociale si persoanelor Varstnice, Inspectia Muncii nedepunand in sustinerea sa alte documente.

In esenta contestatare solicita acordarea deducerii a TVA aferenta cursurilor de limba romana necesare unei persoane fizice detasate din Portugalia de la S.C. x S.A. in Romania la aceasta. Din comunicarea privind detasarea salariatilor inregistrata la I.T.M. Bucuresti sub nr. x/27.04.2011, rezulta ca dl. x este detasat pentru acordarea de consultanta si perfectionare.

Prin Legea nr. 344/2006 privind detasarea salariatilor in cadrul prestarii de servicii transnationale nu se prevede obligativitatea asigurarii cursurilor de limba romana in situatia salariatilor detasati in cadrul prestarii de servicii transnationale.

In sustinerea contestatiei nu sunt depuse documente care sa probeze faptul ca societatea contestatare avea obligatia de a-i asigura consultantului detasat cursuri de limba romana.

Dreptul de deducere al TVA este strans legat de destinatia serviciilor achizitionate in vederea realizarii de operatiuni taxabile.

Avand in vedere ca societatea nu probeaza faptul ca serviciile achizitionate, respectiv cursurile de limba romana pentru consultantul detasat de la societatea x S.A. din Portugalia sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de societatea x S.R.L., împotriva Deciziei de impunere

privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice nr. x/27.02.2015 emisa în baza Raportului de inspectie fiscală nr. x/27.02.2015, pentru suma de x lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 145 alin. (2) lit. a), art. 146 alin (1) lit. a), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulată de societatea **x S.R.L.**, împotriva **Deciziei de impunere** privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală pentru persoane juridice **nr. x/27.02.2015** emisa în baza Raportului de inspectie fiscală nr. x/27.02.2015 prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoare adăugată în suma de x lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.