

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionarea Contestatiilor**

DECIZIA nr. 75 din 27 octombrie 2006

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C.** din, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../....., intocmita de un reprezentant al Activitatii de Control Fiscal Prahova.

Decizia de impunere nr...../..... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de si inregistrat la organul fiscal sub nr...../.....

Obiectul contestatiei îl reprezinta suma totala de **..... lei**, reprezentand TVA pentru care la control nu s-a acordat drept de deducere si implicit, de rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

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

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] se contesta: [...].

2. Respingerea rambursarii sumei de TVA - pe motivul ca aceste cheltuieli au fost facturate de D.S., Ocolul Silvic S., in baza Ordinului 58/2003 - nu la solicitarea societatii noastre si aceste servicii sunt destinate utilizarii deoarece acest contract s-a incheiat pentru a obtine dreptul de folosinta definitiva a terenului in vederea obtinerii autorizatiei de construire pentru extinderea si modernizarea Pensiunii Turistice intrucat in conditiile actuale aceasta pensiune construita in anul 1968 nu satisface cerintele de confort turistic impuse de standardele europene, asa cum a fost stipulat si in adresa/..... inaintata Directiei Generale a Finantelor Publice, Directiei Controlului Financiar si Fiscal Prahova, Ministerul Finantelor Publice - pentru care a primit raspuns prin adresa nr...../..... si in punctul de vedere nr...../..... [...]."

II. Prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de de un reprezentant al Activitatii de Control Fiscal Prahova la S.C. din, jud. Prahova, s-au constatat urmatoarele, referitor la suma contestata:

- TVA deductibila: [...].

"Fata de T.V.A. deductibila stabilita de societate in suma de lei (anexa nr.2.1), la control a fost stabilita T.V.A. deductibila in suma de lei, cu o diferenta suplimentara de lei, diferenta care a rezultat din urmatoarele constatari:

a) diferenta suplimentara in suma de lei reprezinta T.V.A. dedusa eronat de societate pentru factura fiscala nr..... emisa de S.C. S.G. la data de, in sensul ca aceasta a fost inregistrata in jurnalul de cumparari si in contul contabil 4426 T.V.A. deductibila de doua ori, respectiv in luna mai si iulie 2006. [...];

b) - asa cum este prezentat la capitolul III, impozitul pe profit, s-a constatat ca S.C. a inregistrat in evidenta contabila in baza contractului nr..... incheiat cu D.S., respectiv contul contabil 4426 "T.V.A. deductibila" si 628.1 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti" factura fiscala nr...../....., in valoare totala de lei din care T.V.A. in suma de lei.

- contravaloarea facturii respective reprezinta "cheltuieli de instalare a vegetatiei forestiere si de intretinere a acesteia"; la control s-a stabilit ca aceste servicii achizitionate nu sunt destinate utilizarii, de catre unitatea verificata, in folosul operatiunilor sale taxabile. Au fost incalcate astfel prevederile art.145, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003, republicata.

Consecinta inregistrarii T.V.A. deductibila in suma de lei a fost majorarea soldului T.V.A. de recuperat cu aceeasi suma. [...]."

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

** - Controlul fiscal concretizat prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de de un reprezentant al Activitatii de Control Fiscal Prahova la S.C. din, a avut ca obiectiv verificarea modului in care societatea si-a calculat, evidenciat si virat impozitele si taxele datorate bugetului general consolidat al statului in vederea solutionarii decontului de TVA cu suma negativa si optiune de rambursare in cuantum de lei, inregistrat la A.F.P.C. sub nr...../.....*

Verificarea TVA a vizat perioada 01 martie 2006 - 31 iulie 2006.

** - Fata de TVA solicitata la rambursare in suma de lei, organul de control a aprobat rambursarea pentru suma de lei, diferenta de lei reprezentand TVA care nu se justifica la rambursare.*

Suma de lei TVA deductibila este rezultatul urmatoarelor deficiente constatate la control:

- deducerea eronata - prin dubla inregistrare in jurnalul de cumparari si in contul contabil 4426 "TVA deductibila" - a TVA in suma de lei pentru factura fiscala nr..... emisa de S.C. S.G.;

- deducerea eronata a TVA in suma de lei aferenta facturii fiscale nr./....., contravaloarea facturii reprezentand "cheltuieli de instalare a vegetatiei forestiere si de intretinere a acesteia". Organul de control a stabilit ca aceste servicii nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale societatii.

* - S.C., desi contesta respingerea rambursarii sumei de lei TVA, motiveaza contestatia doar pentru suma de lei - TVA aferenta cheltuielilor de instalare si intretinere a vegetatiei forestiere, pentru diferenta de lei neaducand argumente in sustinerea contestatiei.

a) Referitor la TVA deductibila in suma de lei, precizam urmatoarele:

* - In data de, D.S. - in calitate de detinator de teren a incheiat cu S.C.
- in calitate de beneficiar de teren forestier, Contractul pentru transmiterea definitiva de terenuri forestiere nr...../....., avand ca **obiect**:

"Folosirea definitiva, cu compensare echivalenta ca suprafata si bonitate, a ha teren din fondul forestier proprietate publica, fara defrisarea vegetatiei forestiere, administrat de R.N. prin D.S., Ocolul Silvic M., [...].

Beneficiarul de teren forestier ofera in compensare un teren in suprafata de ha, categoria pasune, [...], in vecinatatea fondului forestier administrat de D.S., Ocolul Silvic S., si care este proprietatea privata a S.C."

Scopul transmiterii, conform pct.III din Contract, l-a reprezentat: *"Executarea obiectivului "Extinderea cabanei si bazei sportive".*

Taxele si tarifele pentru scoaterea definitiva din productia (punctul V din Contract) au fost stabilite conform prevederilor Legii nr.18/1991 si Ordinului nr.58/2003.

Pretul transmiterii cuprinde:

- taxa pentru folosirea definitiva a terenurilor din fondul forestier in suma de lei RON, achitata de beneficiar anticipat intocmirii documentatiei;

- cheltuielile de instalare a vegetatiei forstiere si de intretinere a acesteia pana la realizarea starii de masiv pe terenurile preluate in compensare, in suma de lei RON inclusiv TVA, plata acestei sume facandu-se anticipat ocuparii si predarii terenurilor catre beneficiar, in contul Ocolului Silvic S. (pct.VI din Contract).

- cheltuielile de intocmire a documentatiei, in suma de lei RON, plata acestei sume facandu-se anticipat ocuparii si predarii terenurilor catre beneficiar, in contul Ocolului Silvic M. (pct.VI din Contract).

- Avand in vedere Contractul sus mentionat, in data de, D.S. a emis pentru S.C. factura fiscala nr...../..... in valoare totala de lei, din care lei TVA, reprezentand:

- *"Cheltuieli de instalare a vegetatiei forestiere si de intretinere a acesteia"* in suma totala de lei, din care TVA lei

- *"Cheltuieli de intocmire a documentatiei"* in suma totala de lei, din care TVA lei.

- Societatea comerciala a inregistrat in contul 4426 "TVA deductibila" suma totala de lei inscrisa in factura fiscala nr...../....., considerand ca serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

- Organul de control a considerat ca unitatea verificata a incalcat prevederile art.145 alin.(3) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, in sensul ca serviciile achizitionate nu sunt destinate utilizarii de catre unitatea verificata in folosul

operatiunilor sale taxabile, fapt pentru care nu a acordat drept de deducere si implicit nici drept de rambursare pentru TVA in suma de lei.

* - Avand in vedere cauza supusa analizei, legislatia in vigoare precizeaza urmatoarele:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*"CAPITOLUL X
Regimul deducerilor
Dreptul de deducere
ART. 145*

(1) Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila.

(2) [...].

(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila; [...]."

- Ordonanta nr. 96/1998 privind reglementarea regimului silvic si administrarea fondului forestier national, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*"CAPITOLUL 5
Scoaterea definitiva sau temporara a terenurilor din fondul forestier national
ART. 24*

(1) Reducerea suprafetei padurilor din fondul forestier national este interzisa, cu exceptia urmatoarelor situatii:

a) [...];

b) pentru construirea de obiective turistice, cu acordul proprietarului si cu aprobarea autoritatii publice centrale care raspunde de silvicultura; [...].

(2) [...]

(3) La cererea persoanelor fizice si juridice, scoaterea definitiva a unor terenuri din fondul forestier national pentru obiectivele si lucrarile prevazute la alin. (1), daca beneficiarul compenseaza cu terenuri echivalente ca suprafata si bonitate, limitrofe fondului forestier, se poate face cu plata unei taxe egale cu valoarea masei lemnoase la exploatabilitate pentru specia principala de baza corespunzatoare statiunii, care se varsa la Fondul de ameliorare a fondului funciar, a despagubirilor prevazute la alin. (2) lit. d), precum si a cheltuielilor de instalare a vegetatiei forestiere si de intretinere a acesteia pana la realizarea starii de masiv pe terenul primit in compensare, care se achita anticipat administratorului fondului forestier."

Aceleasi prevederi au fost cuprinse si la art.55 din Legea nr.26/1996 privind Codul silvic.

Metodologia de calcul al obligatiilor financiare pentru scoaterea definitiva a unor terenuri din fondul forestier national este prevazuta in Ordinul nr.58/2003, cu

modificarile si completarile ulterioare, emis de catre Ministerul Agriculturii, Alimentatiei si Padurilor.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:

- S.C. din, are in scris in Statut, pe langa alte activitati, si activitatea de cazare, scop in care, in anul a achizitionat un mijloc fix introdus de catre societate in circuitul turistic sub denumirea "Pensiunea turistica".

Prin Actul aditional autentificat de Camera de Comert si Industrie Prahova sub nr...../....., s-a infiintat punctul de lucru "Cabana", avand ca obiect de activitate "comert".

- Pentru efectuarea de investitii privind modernizarea si extinderea pensiunii, ca si pentru construirea unei baze de agrement pentru turisti, si avand in vedere faptul ca societatea comerciala nu este proprietara terenului pe care se afla pensiunea, deci nu poate obtine autorizatie de construire, S.C. a incheiat cu D.S. Contractul pentru transmiterea definitiva de terenuri forestiere nr...../....., prin care societatea comerciala obtine terenul forestier proprietate publica pe care este amplasata pensiunea turistica, oferind in schimb, prin compensare, un teren pasune aflat in proprietate particulara.

Precizam ca, intrucat terenul forestier era proprietate publica, acesta nu putea face obiectul unui contract de vanzare-cumparare (proprietatea publica este inalienabila, deci nu poate fi instrainata), singura posibilitate legala de utilizare a terenului pe care se afla amplasata pensiunea turistica fiind obtinerea definitiva a dreptului de folosinta.

- Prin Contractul nr...../..... s-a stabilit, conform prevederilor Legii nr.26/1996 privind Codul silvic, ale O.G. nr.96/1998 privind reglementarea regimului silvic si administrarea fondului forestier national, republicata si ale Ordinului Ministerului Agriculturii, Alimentatiei si Padurilor nr.58/2003, pretul transmiterii terenului forestier proprietate publica, pret in care sunt incluse, conform legislatiei precizate mai sus, si cheltuielile de instalare a vegetatiei forestiere si de intretinere a acesteia pana la realizarea starii de masiv pe terenul cedat prin compensare, care se ridica, in cazul de fata, la suma totala de lei inclusiv TVA.

Aceasta suma trebuia achitata anticipat, conform acelorasi prevederi legale, iar fara plata, tranzactia nu ar fi putut avea loc.

- Factura fiscala nr...../..... in valoare totala de lei, continand TVA in suma totala de lei, reprezinta contravaloarea cheltuielilor de instalare a vegetatiei forestiere si de intretinere a acesteia, precum si cheltuieli de intocmire a documentatiei aferente schimbului de terenuri, cheltuieli care au fost stabilite prin deviz si inscrise in Contractul nr...../.....

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca serviciile consemnate in factura fiscala nr...../..... sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile desfasurate de S.C., respectiv operatiuni taxabile destinate turismului, intrucat fara achitarea cheltuielilor de instalare a vegetatiei forestiere societatea nu ar fi intrat in posesia

terenului forestier pe care se afla pensiunea turistica, destinata realizarii de venituri impozabile.

Mai mult, achitarea cheltuielilor de instalare a vegetatiei forestiere este prevazuta de insasi legislatia in materie, sus mentionata, ca fiind o conditie necesara scoaterii definitive a unor terenuri din fondul forestier, cu compensarea echivalenta ca suprafata si bonitate a acestora.

Fata de cele precizate mai sus, rezulta ca pentru TVA deductibila in suma de **lei** inscrisa in factura fiscala nr...../..... societatea are drept de deducere si deci si drept de rambursare, conform prevederilor art.145 alin.(3) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, drept pentru care contestatia urmeaza a fi admisa pentru acest capat de cerere, iar TVA in suma de lei se va restitui societatii de catre organul fiscal teritorial.

b) Referitor la TVA deductibila in suma de lei, precizam urmatoarele:

Art.176 "Forma si continutul contestatiei" din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

"(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt si de drept; [...]."

Desi societatea comerciala contesta neaprobarea la rambursare si a sumei de lei, totusi acest capat de cerere nu a fost motivat si sustinut cu documente.

Avand in vedere prevederile art.176 alin.(1) lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicata, citate mai sus, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a se respinge ca nemotivata si nesustinuta cu documente.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. din , impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... emisa de reprezentantul A.C.F. Prahova, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

1. - Admiterea partiala a contestatiei formulata de S.C. din , pentru suma de **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru care la control nu s-a acordat drept de deducere si implicit, nici drept de rambursare si, pe cale de consecinta, **anularea partiala a Deciziei de impunere** privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala **nr...../.....** pentru suma admisa. Aceasta suma urmeaza a fi restituita societatii comerciale de catre organul fiscal teritorial.

2. - Respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru suma de **..... lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru care la control nu s-a acordat drept de deducere si de rambursare.

3. - Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 26.09.2005, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,