

ROMANIA  
TRIBUNALUL TIMIS  
SECTIA COMERCIALA SI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV DOSAR NR...  
SENTINTA CIVILA NR.891/CA  
SEDINTA PUBLICA ...  
REFERITOR LA DECIZI DGFP TIMIS NR. 225/2006

S-a luat in examinare amanarea de pronuntare a cauzei privind pe reclamanta SC M in contradictoriu cu parata AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA, DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS, avand ca obiect contestatie act administrativ.

Procedura completa - data fara citarea partilor.

Mersul dezbaterilor si sustinerile partilor au fost consemnate in incheierea de sedinta din data de .. incheiere ce face parte integranta din prezenta hotarare.

## TRIBUNALUL

Deliberând asupra actiunii de fa constat:

Prin cererea înregistrat pe rolul acestui tribunal , înregistrat sub nr... reclamanta S.C. M a chemat în judecat în calitate de pârât DGFP Timi, solicitând instantei ca prin sentinta ce va pronunta sa dispuna anulara raportului de inspectie fiscala înregistrata sub nr.... anularea dispozitiei nr....si anularea deciziei de impunere nr.... privind obligaiile fiscale suplimentare, în sensul de a se considera drept cheltuiala deductibila suma de ... precum si a se acorda deductibilitatea TVA pentru suma de ... consecinte asupra TVA de rambursat pentru perioada ...

Tribunalul Timis prin sentinta civila nr.... pronunata în dosar nr... , a dispus admiterea actiunii reclamantei , a dispus anulara raportului de inspectie fiscala nr.... a Disp.....si a Deciziei de impunere nr.... emise de catre pârâta si a obligat-o pe aceasta din urma la plata sumei de ... cheltuieli de judecatâ. Prima instanta a constatat si retinut ca sunt îndeplinite conditiile prev. de art. 48din HG 44/2004, în sensul ca serviciile au fost efectiv prestate, în baza unui contract care îndeplineste cerintele legale, astfel încât actele emise de catre pârât sunt neîntemeiate si nelegale.

Impotriva sentinei pronunate de tribunal, a formulat recurs D.G.F.P. Timi, care a solicitat modificarea sentintei in sensul respingerii actiunii reclamantei ca neîntemeiat. Se sustine în recurs faptul ca prin sentinta atacata a fost anulat în întregime raportul de inspectie fiscala, in conditiile în care reclamanta a contestat - in parte acest raport, numai in ceea ce priveste diferenta de TVA nedeductibila în suma de ... de asemenea sentinta este nelegala ca urmare a aplica rii gresite a legii, in conditiile în care reclamantul nu a prezentat documentele legale care sa ateste ca serviciile au fost efectiv prestate, pentru a beneficia de deducerea acestor cheltuieli. Curtea de Apel Timisoara, prin Decizia civila nr.... din 31.05.2007, a admis recursul formulat de D.G.F.P. Timis, a casat sentina recurata si a trimis cauza spre rejudecare, de aceiai instanta , Tribunalul Timis .

Pentru a decide astfel, Curtea de Apel Timisoara a constatat ca prima instanta a pronunat o hotrâre nelegal, întrucât, desi a fost sesizat, nu s-a pronunat cu privire la legalitatea celor doua decizii, nr. 635 /225, din 4.12.2006 i nr. 679 din 11.12.2006, emise de D.G.F.P. Timi, serviciul Solutionarea Contestatiilor, acte administrative prin care a fost solutionat contestatia prealabila împotriva Raportului de Inspectie Fiscala , nr.... din . si a

Deciziei de impunere nr....si a Dispozitiei nr.... conform art. 188 alin.2 din OG nr. 92 /2003, privind Codul de procedur fiscal.

Cauza a fost re înregistrat pe rolul Tribunalului Timis , sub nr.... iar din actele si lucraile dosarului tribunalul retine in fapt urmtoarele:

La data de ...a fost întocmit Raportul de inspectie fiscal cu nr... cu ocazia controlului efectuat de organele de control ale D.G.F.P. Timi, - S.A.F. - -A.C.E., la sediul social al S.C."M Timisoara, având ca obiect verificarea TVA pentru perioada ... prin care s-a constatat ca pentru factura externa nr.... emisa de societatea „M Franta, reprezentând prestri de servicii externe în valoare de ...si înregistrat în evidenta contabila a societii contestatoare in data de 31.05.2006, nu au fost prezentate documentele justificative care sa ateste ca serviciile respective au fost efectiv prestate, aa cum s-a procedat in cazul altor facturi similare.

Art.21 din Legea nr. 571/2003,capitolul „ Cheltuieli", la punctul 1 precizeaza care anume sunt cheltuielile deductibile, astfel:

„ (1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizrii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare."iar la punctul 4 al aceluiai articol sunt indicate care sunt cheltuielile nedeductibile,iar la litera ( m) prevede ca si cheltuieli ce nu sunt deductibile:

m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea presta rii acestora in scopul activitilor desfsurate si pentru care nu sunt încheiate contracte;

astfel suma de ... reprezinta , conform actelor normative mai sus indicate, o cheltuiala nedeductibila , iar în conformitate cu prevederile art. 145 alin 3 din Legea nr. 571/2003, CAP. 10 intitulat REGIMUL DEDUCERILOR, prevede sfera de aplicare a dreptului de deducere, aplicabil in urmtoarele situatii:

(1) Dreptul de deducere ia nartere la momentul exigibilitii taxei.

(2) Orice persoan impozabil are dreptul s deduc taxa aferentd achizitiilor, dac acestea sunt destinate utilizrii în folosul urmtoarelor operaiuni:

a) operaiuni taxabile;

b) operaiuni rezultate din activiti economice pentru care locul livrii/prestrii se consider ca fiind in strintate, dac taxa ar fi deductibil, in cazul in care aceste operaiuni ar fi fost realizate in Romania;

c) operaiuni scutite de tax, conform art. 143, 144 i 144<sup>1</sup>;

d) operaiuni scutite de taxd, conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1 - 5 si lit. b), in cazul in care cumprtorul ori clientul este stabilit in afara Comunitii sau in cazul in care aceste operaiuni sunt în legtur direct cu bunuri care vor fi exportate într-un stat din afara Comunitii, precum si in cazul operaiunilor efectuate de intermediari care acioneaz in numele i in contul altei persoane, atunci când acetia intervin în derularea unor astfel de operaiuni;

e) operaiunile prevzute la art. 128 alin. (7) i la art. 129 alin. (7), dac taxa s-ar fi aplicat transferului respectiv. .

(3) Dac nu contravine prevederilor alin. (2), persoana impozabil are dreptul de deducere a taxei si pentru cazurile prevzute la art. 128 alin. (8) si la art. 129, alin. (S) ,,

Deci, in spe, TVA - ul aferent facturii, în sum de 89.295 RON este nedeductibil.

In baza Raportului de inspecie fiscal înregistrat sub nr. 4954/26.09.2006 a fost emis de ctre D.G.F.P. Timi S.A.F. - A.C.F., Decizia de impunere nr. 571/04.10.2006 prin care s-a stabilit în mod suplimentar suma total de ... reprezentând TVA nedeductibil care a fost respins prin rambursare, iar pe de alt parte s-a emis Dispozitia nr.... privind msurile stabilite de organele de inspectie fi scala , prin care s-a stabilit în sarcina societii contestatoare masura de diminuare a pierderii fiscale la data de 31.12.2005 cu suma de ...

eprezentând cheltuiala nedeductibila . Împotriva msurilor luate prin actele mai sus descrise, societatea a formulat contestatie, care a fost solutionata de D.G.F.P. Timi prin doua decizii distincte.

Prin Decizia nr. 635/225/04.12.2006 s-a solutionat contestatia împotriva Raportului de inspecie fiscal înregistrat sub nr....si a Deciziei de impunere nr.... contestatia fiind respins ca neîntemeiat, iar prin Decizia nr. 679/11.12.2006 emis de D.G.F.P. Timi, s-a solutionat contestatia formulat împotriva Raportului de inspecie fiscal înregistrat sub nr....si a Dispozitiei nr.... privind msurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Analizând Deciziile mai sus indicate, vzând actele normative aplicate, atât în emiterea deciziilor, pe baza actelor prezentate de reclamanta, sau de fapt în lipsa unor acte cu care reclamanta trebuia s dovedeasc prestarea efectiv a serviciilor pentru care beneficia de deductibilitate, cât si cele avute în vedere la respingerea contestatiilor formulate de societatea contestatoare, tribunalul apreciaza ca au fost respectate dispozitiile legale în materie si în consecinta , apreciaza ca actele întocmite sunt legale.

Fata de faptul ca nici la data inspectiei fiscale si nici când a formulat contestatia, sau în fata instantei societatea reclamanta nu a prezentat documente care sa ateste ca serviciile au fost efectiv prestate, rezult ca nu au fost respectate disp. pct. 48 din H.G. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede ca:

Pct. 48." Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta , asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se îndeplineasc cumulativ urmtoarele conditii:

- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate în baza unui contract care sa cuprinda date referitoare la prestatori, termene de executie, precizarea serviciilor prestate, precum si tarifele percepute, respectiv valoarea total a contractului, iar defalcarea cheltuielilor de âceasta natura s se fac pe întreaga durata de desfasurare a contractului sau pe durata realiizrii obiectului contractului; prestarea efectiv a serviciilor se justific prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunztoare".

Pentru considerentele mai sus invocate, tribunalul constat ca organele de control au procedat în mod corect si legal când au întocmit Raportul de inspectie fiscal înregistrat sub nr....

Decizia de impunere ... nr.... atât la stabilirea în mod suplimentar a sumei totale de ...reprezentând TVA nedeductibila si respingerea sumei la rambursare, cât si la stabilirea în sarcina societii contestatoare a masurii de diminuare a pierderii fiscale la data de 31.12.2005 cu suma de ... reprezentând cheltuiala nedeductibil, urmând a respinge actiunea formulata de reclamanta SC M si va mentine ca fiind temeinice si legale Decizia nr... privind solutionarea contestatiei prealabile, a Raportului de inspectie fiscala înregistrat sub nr....si a Dispozitiei nr.... privind msurile stabilite de organele de inspecie fiscala, respectiv msura de diminuare a pierderii fiscale la data de ... cu suma de ... reprezentând cheltuiala nedeductibil. Nu au fost solicitate cheltuieli de judecata.

#### PENTRU ACESTE MOTIVE IN NUMELE LEGII HOTARASTE

Respinge actiunea formulata de reclamanta SC M cu sediul in Timisoara in contradictoriu cu parata AGENTIA NATIONALA de ADMINISTRATE FISCALA, DIRECTIA GENERALA a FINANTELOR PUBLICE TIMIS

Fara cheltuieli de judecata.

Cu recurs in 15 zile de la comunicare. Pronuntata in sedinta publica din 26.11.2007.

PRESEDINTE JUDECATOR

