



## Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de  
Administrare Fiscala  
Directia Generala a Finantelor  
Publice a judetului Brasov



Str. Mihail Kogalniceanu, nr. 7  
Brasov  
Tel: 0268.547726  
Fax: 0268.547730  
E-mail: [finantepublice@rdsbv.ro](mailto:finantepublice@rdsbv.ro)

### DECIZIA NR.1432

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre D.G.F.P. Brasov- Activitatea de Inspectie Fiscala, asupra contestatiei formulata de SC X .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala prin care s-a respins la rambursare TVA.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere si de data inregistrarii contestatiei la D.G.F.P. Brasov, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Brasov este investita cu solutionarea contestatiei formulata de SC X.

I. SC X contesta Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala prin care, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare TVA, din urmatoarele motive:

TVA este aferenta facturii emisa de SC F, reprezentand contravaloare „*prestari servicii de cazare perioada 11.01.2010-20.02.2010* „ in baza al carui obiect il reprezinta prestari de servicii cazare catre SC X.

Societatea considera ca a dedus in mod corect TVA aferenta acestei facturi, respectand prevederile art.145 si 146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct.46 alin.(3) din Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003.

Mentioneaza faptul ca persoanele care au beneficiat de servicii de cazare sunt angajatii SC M, deoarece potrivit capitolului III, pct.3.3 din Contractul de lucrari de constructii- montaj incheiat intre SC M in calitate de prestator si SC X in calitate de beneficiar, „ *Beneficiarul va suporta contravaloarea cazarii, mesei si transportului personalului executant.*”

Astfel, contravaloarea obiectului contractului nu include si asigurarea cazarii, mesei si transportului personalului pus la dispozitie de SC M, aceste servicii fiind suportate de contestatoare.

In aceste conditii contestatoarea solicita admiterea contestatiei pentru TVA aferenta facturii reprezentand contravaloare servicii de cazare emisa de SC F.

II.Prin Decizia de impunere organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.Brasov-Activitatea de Inspectie Fiscala au respins la rambursare TVA.

Din raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere, cu privire la TVA contestata de societate, rezulta urmatoarele:

TVA este aferenta facturii reprezentand contravaloare prestari servicii de cazare in perioada 11.01.2010-20.02.2010, emisa de SC F in baza Contractului de prestari servicii.

In raspunsul la Notificarea emisa de organele de inspectie fiscala, inregistrata la societate, SCX mentioneaza ca persoanele care au beneficiat de servicii de cazare sunt angajatii SC M si au efectuat lucrari pe platforma societatii conform contractului.

Analizand Contractul de constructii-montaj incheiat de societate cu SC M, organele de inspectie fiscala au constatat ca nu revine beneficiarului SC X obligatia de a suporta cheltuielile cu cazarea personalului SC M.

In aceste conditii organele de inspectie fiscala au respins la deducere TVA pe motiv ca serviciile de cazare nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale societatii, fiind incalcate prevederile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Verificarea s-a efectuat in vederea solutionarii decontului de TVA, inregistrat la AFP Fagaras, cu optiune de rambursare a soldului negativ de TVA.

In ceea ce priveste TVA, respinsa la deducere de organele de inspectie fiscala si contestata de societate, D.G.F.P. Brasov prin Biroul de solutionarea a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra deductibilitatii TVA aferenta facturii reprezentand contravaloare prestari servicii de cazare, pentru angajatii SC M conform contractului incheiat cu aceasta societate, in conditiile in care contestatoarea nu a prezentat documente din care sa rezulte ca in aceasta perioada prestatorul de servicii a realizat lucrari de constructii montaj pentru beneficiarul SCX.

In fapt, TVA este aferenta facturii reprezentand contravaloare prestari servicii de cazare, emisa de SC F in baza Contractului de prestari servicii.

Organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate TVA aferenta facturii reprezentand contravaloare servicii de cazare pe motiv ca persoanele care au beneficiat de servicii de cazare sunt angajatii SC M care au efectuat lucrari pe platforma societatii conform Contractului de constructii-montaj iar obligatia de a suporta cheltuielile cu cazarea personalului SC M nu revine beneficiarului SC X.

In contestatia formulata, SC X sustine ca in Contractul de lucrari de constructii-montaj, la cap.III, pct.3.3, este mentionat faptul ca „Beneficiarul va suporta contravaloarea cazarii, mesei si transportului personalului executant” astfel incat considera ca beneficiaza de dreptul de deducere a TVA in temeiul prevederilor art.145 si 146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct.46 alin.(3) din Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003.

In speta sunt aplicabile prevederile art.145 si 146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care dispun:

-art.145

“(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

*(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

*a) operațiuni taxabile;”*

-art.146

*“Condiții de exercitare a dreptului de deducere*

*(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:*

*a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);”*

La pct.46 din Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

*46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente în care sunt reflectate livrări de bunuri sau prestări de servicii, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. [...]*

*(3) Facturile sau alte documente legale emise pe numele salariaților unei persoane impozabile aflați în deplasare în interesul serviciului, pentru transport sau cazarea în hoteluri sau alte unități similare, sunt aceleași documente prevăzute la alin. (1) pentru deducerea taxei pe valoarea adăugată, însoțite de decontul de deplasare. **Aceleași prevederi se aplică și în cazul personalului pus la dispoziție de o altă persoană impozabilă sau pentru administratorii unei societăți comerciale.***

Potrivit prevederilor legale enunțate, persoanele impozabile au dreptul să-și deducă TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii numai dacă sunt îndeplinite două condiții cumulative, și anume: achizițiile sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile și au la bază facturi care cuprind în mod obligatoriu toate informațiile necesare stabilirii dreptului de deducere.

Pentru a dovedi că serviciile achiziționate sunt utilizate, în folosul operațiunii taxabile, persoana impozabilă este obligată să demonstreze că serviciile facturate au fost prestate efectiv în folosul operațiunilor taxabile ale acesteia.

Analizând documentele existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

-TVA a fost dedusă în baza facturii reprezentând contravaloare prestări servicii de cazare emisa de SC F în baza Contractului de prestări servicii.

Obiectul Contractului de prestări servicii îl reprezintă prestarea de servicii respectiv cazare pentru beneficiar conform anexei 1 la prezentul contract.

Din documentele existente la dosarul contestației rezultă că persoanele care au beneficiat de servicii de cazare sunt angajații SCM și au efectuat lucrări pe platforma SC X, conform contractului.

Din Contractul de lucrari de constructii-montaj , incheiat intre SC X in calitate de beneficiar si SC M in calitate de executant, rezulta urmatoarele:

-Obiectul contractului il reprezinta executia de lucrari, servicii, operatii pentru "lucrari de demontare, confectie si montaj structuri metalice, reabilitare tamburi uscati" La punctul III din Contract "valoarea contractului.plata serviciilor"se specifica:

3.1Valoarea estimata a contractului este de... euro fara TVA. Valoarea reala va fi stabilita in baza situatiilor de plata vizate de beneficiatr si a preturilor unitare din Anexa 1.

3.2 La valoarea prevazuta la articolul 3.1, printr-un act aditional se mai poate adauga valoarea lucrarilor pentru activitati si /sau lucrari conexe si /sau auxiliare, neinscrise in Anexa nr.1 care vor fi cerute de Beneficiar si negociate separat prin acte aditionale la prezentul Contract.

**3.3 Beneficiarul va suporta contravaloarea cazarii, mesei si transportului personalului executant.**

Iar la punctul VI din Contract , pct.6.2"Drepturile si obligatiile executantului"se precizeaza:

6.2.4 Sa asigure intreaga forta de munca necesara realizarii lucrarilor si serviciilor contractate.

Analizand prevederile contractuale de mai sus se retine faptul ca SC M are obligatia de a executa lucrari, servicii, operatii pentru "lucrari de demontare, confectie si montaj structuri metalice, reabilitare tamburi uscati" pentru SC X, asigurand forta de munca necesara realizarii lucrarilor si serviciilor contractate iar beneficiarul SC X **va suporta contravaloarea cazarii, mesei si transportului personalului executant.**

Se retine astfel ca, conform contractului, cheltuielile cu cazarea angajatilor SC M trebuiau suportate de SC X.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de organele fiscale din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala se mentioneaza faptul ca in perioada supusa inspectiei fiscale respectiv ianuarie-februarie 2010, SCX nu a inregistrat in evidenta contabila facturi emise de SC M, ceea ce duce la concluzia ca acest furnizor nu a prestat lucrari de servicii montaj in acest interval.

In jurnalele de cumparari aferente lunilor ianuarie si februarie 2010, existente la dosarul contestatiei, nu sunt inregistrate facturi emise de SC M.

In aceste conditii, in temeiul prevederilor art.206 din O.G. Nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata, prin adresa, D.G.F.P.Brasov-Biroul Solutionare Contestatii a solicitat SC X, prezentarea documentelor din care rezulta ca SC M, in perioada ianuarie-februarie 2010 a efectuat lucrari de constructii montaj pe platforma SC X, conform Contractului, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nesustinuta cu documente.

Adresa a fost primita de SCX in data de 02.09.2010, conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei.

Mentionam ca pana la emiterea prezentei decizii, contestatoarea nu a prezentat organelor de solutionare a contestatiei documente( situatii de lucrari, facturi emise de prestator) din care sa rezulte ca in perioada ianuarie -februarie 2010, angajatii SC M au efectuat lucrari pe platforma SC X conform Contractului de constructii-montaj.

Deoarece contestatoarea nu a prezentat documente din care sa rezulte ca in perioada ianuarie -februarie 2010, angajatii SC M au efectuat lucrari pe platforma SC X conform Contractului de constructii-montaj se vor mentine ca legale constatările organelor de inspectie fiscala in sensul ca serviciile de cazare inscrise in factura, reprezentand contravaloare prestari servicii de cazare in perioada

11.01.2010-20.02.2010, emisa de SC F in baza Contractului de prestari servicii nu sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile iar TVA nu este deductibila fiscal.

Dupa cum am precizat si mai sus, pentru a beneficia de deductibilitatea TVA inscrisa in factura, SCX are obligatia de a dovedi ca operatiunea este reala si ca prestarea de servicii inscrise in factura sunt necesare utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

Legislatia fiscala conditioneaza deductibilitatea TVA aferenta prestarilor de servicii de indeplinirea cumulativa, pe langa conditiile de forma (inclusiv conditia ca persoana impozabila sa detina factura care sa contina informatiile obligatorii prevazute de lege) a conditiei de fond esentiala, aceea ca prestarea de servicii pentru care se solicita deducerea sa fie realizata si destinata utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale persoanei impozabile.

Potrivit prevederilor art.65 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, *“Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.”*

De asemenea, potrivit prevederilor art.213 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, republicata, *“Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

Astfel, se va respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente, contestatia formulata de SC X cu privire la TVA deoarece argumentele contestatoarei nu sunt de natura sa modifice constatările organelor de inspectie fiscala din Decizia de impunere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31.07.2007, se,

#### DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.