



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE
Biroul solutionarea contestatiilor
Tel 0261-768.771, int 503, fax 0261-732.115

DECIZIA nr./.....2009
privind solutionarea contestatiei depusa de S.C.S.R.L.
inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizat asupra contestatiei inregistrata sub nr..... formulata de S.C..... S.R.L. Satu Mare impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. si a Raportului de inspectie fiscala intocmit de A.F.P. Satu Mare ,Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie fiscala ,Persoane Juridice II .

S.C..... S.R.L. are sediul in Satu Mare ,str. nr. ...,avand cod de identificare fiscala RO..... .

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX “Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale” din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.206 si art.207 Titlul IX “Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale” din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

I.Prin contestatia formulata,petenta solicita:

-anularea partiala a Deciziei de impunere nr. prin care s-a respins la rambursare suma de lei reprezentind T.V.A. aferenta facturii seria

PAX nr. in valoare de lei din care TVA lei,emisa de S.C. S.R.L.

Suma contestata a fost respinsa la rambursare ,intrucit organele fiscale au considerat ca nu s-a dovedit in nici un fel prestarea serviciilor in favoarea S.C. S.R.L. ,de catre S.C. S.R.L.

Petenta considera ca aceste afirmatii nu reprezinta temeiuri pentru nerambursarea T.V.A ,intrucit serviciul si prestarea au fost efectuate,dovedite cu inscrisuri ,respectiv contractul de prestari servicii,factura emisa si acceptata prin plata de catre petenta.Deasemenea,petenta sustine ca plata este cea mai puternica dovada a acceptarii oricarei executari a vreunei obligatii.

In sustinerea contestatiei se mentioneaza faptul ca prestarea de serviciu a constat in asistenta si consultanta pentru obtinerea unei creditari.Astfel,S.C. S.R.L. a luat legatura cu institutii bancare apte sa decida asupra posibilitatii finantarii S.C S.R.L. ,prezentindu-se oferta acesteia cu toate studiile si documentele anexate.Creditarea nu a fost aprobata ,dar societatea prestatoare a emis factura pentru serviciile prestate,la care s-a obligat prin contractul de prestari servicii.

II. Din analiza Raportului de inspectie fiscala incheiat de catre organele de control din cadrul A.F.P. Satu Mare,Activitatea de inspectie fiscala,Serviciul de inspectie fiscala personae juridice II,se retin urmatoarele:

Verificarea a fost dispusa in vederea solutionarii decontului cu suma negativa a T.V.A. cu optiunea de rambursare depus de S.C S.R.L.Prin decontul de T.V.A se solicita la rambursare suma de lei ,aferinta operatiunilor derulate in perioada decembrie 2007- decembrie 2008.

T.V.A de recuperat provine din contractele de prestari servicii cu diversi parteneri interni privind obtinerea de avize,masuratori,proiecte de executie pentru realizarea a doua parcuri eoliene in localitatile Smulti jud.Galati si Mamudia jud. Tulcea.

S.C. S.R.L. inregistreaza in contabilitate factura seria PAX nr. reprezentind "prestari servicii si consultanta conform contractului" in valoare de lei din care TVA in suma de lei ,emisa de S.C. S.R.L.

La art. 4 din contract se prevede faptul ca beneficiarul este de acord sa plateasca pe toata durata contractului suma de EUR inclusiv T.V.A.reprezentind taxa pentru analiza oportunitatii de finantare a proiectului si EUR inclusiv T.V.A. din care se va scadea taxa de

analiza a oportunitatii de finantare ,in cazul in care prestatorul faciliteaza obtinerea unei finantari bancare pentru finantarea integrala a proiectului.

Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale cu privire la emiterea facturilor,organele de inspectie fiscala au constatat ca nu s-au respectat prevederile art. 48 din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare,respectiv nu au fost prezentate nici un fel de acte sau documente din care sa rezulte prestarea efectiva in vederea obtinerii unei finantari bancare pentru proiectul parc eolian.

II. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei,intocmit de Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice II ,se propune respingerea contestatiei formulate de S.C. S.R.L. si mentinerea masurii de respingere a sumei de lei.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare la data efectuarii verificarii,se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca petenta avea dreptul de a-si deduce TVA aferenta prestarilor de servicii efectuate,respectiv consultanta si intocmirea documentatiei pentru obtinerea unei finantari bancare,cu consecinta restituirii sumei negative de TVA solicitate potrivit decontului.

In drept,art. 145 alin.3 lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

“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.(...)”

Alin.8 lit.a) ale art. 145 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza urmatoarele:

“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata,orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere,in functie de felul operatiunii,cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru 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, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155, alin.8, si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata”.

Art. 155, alin.8 din acelasi act normativ precizeaza:

“Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

- a) seria si numarul facturii ;
- b) data emiterii facturii;
- c) numele, adresa si codul de identificare fiscala ale persoanei care emite factura;
- d) numele, adresa si codul de identificare fiscala, dupa caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;
- e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;

In aplicarea prevederilor art. 145 alin.8 lit.a din Codul fiscal, pct. 51(2) din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 aprobate prin HGR 44/2004 stipuleaza:

“Deducerea TVA trebuie justificata cu documentele prevazute la art. 145 alin.(8) din Codul fiscal si/sau cu alte documente specifice aprobate prin H.G. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile ulterioare, sau prin ordine ale ministrului finantelor publice emise in baza H.G.831/1997(...)

Art.3* alin.4 din Ordinul Ministrului Finantelor nr.29/14 ianuarie 2003 privind aplicarea prevederilor H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora prevede:

“(4) Pe facturile fiscale care se utilizeaza pentru prestari de servicii se vor mentiona, in mod expres, numarul si data contractului, respectiv ale comenzii, in cazul prestarilor de servicii ocazionale care nu au la baza un contract”.

Ca urmare , potrivit acestor reglementari, taxa pe valoarea adaugata se poate deduce intrucit documentele justificative contin si furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii operatiunii pentru care se solicita deducerea taxei pe valoarea adaugata in consecinta urmeaza a se admite contestatia pentru suma de lei.

III.Pe considerentele aratate in continutul deciziei in temeiul art. 214,art. 215 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare,se

DECIDE

- admiterea contestatiei pentru suma de lei reprezentind T.V.A.solicitata la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta ,respectiv Tribunalul Satu Mare in termen de 6 luni de la comunicare.