

DECIZIA NR.100
2007

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Controlului Fiscal Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC X SRL** inregistrata la noi sub nr..../06.04.2007.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov in Decizia de impunere nr..../15.02.2007 si in Raportul de inspectie fiscala nr.../14.02.2007 privind suma de ... lei reprezentand TVA respinsa la deducere.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, 176 si 177 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, DGFP Brasov este investita sa solutioneze contestatia formulata de catre petent.

I. SC X SRL, contesta Decizia de impunere nr..../15.02.2007 si in Raportul de inspectie fiscala nr..../14.02.2007, motivand astfel:

Asociatul unic al societatii este Y, societate de nationalitate daneza cu raspundere limitata, avand capital de stat in proportie de 100%, cu sediul social in Danemarca. Petenta precizeaza ca a incredintat conducerea in conformitate cu Ordonanta de urgenta nr.49/1999, societatii A SRL Bucuresti care a denumit potrivit contractului de management, persoana care actioneaza ca Manager General al X SRL. Acestei persoane i-a fost incredintata organizarea, gestionarea si conducerea activitatii, in schimbul unui pret.

Petenta sustine ca serviciile de management facturate de SC A SRL catre X SRL sunt servicii ce se inscriu in prevederile art.1 din O.U.G nr.49/1999 referitoare la contractul de management, respectiv sunt parti in contract:

- a. societatea comerciala cu capital de stat - respectiv Y
- b. managerul - persoana juridica A S.R.L.

Petenta precizeaza ca prin fisa de atributii a persoanei ce asigura managementul pentru SC A SRL sunt stabilite clar domeniile in care activeaza:

- asigurarea veniturilor companiei prin conducerea afacerii si vanzarea facilitatilor serviciilor si performantelor unei terte parti.
- intocmirea planului de afaceri si a bugetului.
- raportarea rezultatelor obtinute si ajustarea bugetului, precum si adaugarea de noi produse.

Petenta sustine ca aceste servicii de management au fost realizate in scopul realizarii de venituri impozabile, contribuind la realizarea de operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere sau operatiuni pentru care locul prestarii este in strainatate, asa cum reiese din urmatoarele facturi emise in perioada 22.02.2006-29.06.2006 catre SC

B SA in baza contrcatului de management ../02.02.2006, si pentru care societatea a colectat TVA in valoare de lei:

-factura fiscala seria .. nr. ../22.02.2006, prestari servicii management luna februarie 2006, baza de impozitare ... lei, TVA colectat aferent... lei.

-factura fiscala seria nr....../07.03.2006, prestari servicii management luna martie 2006,baza de impozitare lei, TVA colectat aferent lei.

-factura fiscala seria ... nr...../28.04.2006, prestari servicii management luna aprilie 2006, baza de impozitare lei, TVA colectat aferent lei.

-factura fiscala seria ... nr....../26.05.2006, prestari servicii management luna mai 2006, baza de impozitare lei,TVA colectat aferent ... lei.

-factura fiscala seria ... nr....../26.05.2006, prestari servicii management luna iunie 2006, baza de impozitare lei,TVA colectat aferent lei.

- factura fiscala seria nr...../29.06.2006, prestari servicii management perioada de preaviz, conform art.6 "Durata si incetarea contractului" din contractul../01.12.2005, baza de impozitare ... lei, TVA colectat aferent ... lei.

II.Prin Raportul de inspectie fiscala nr..../02.12.2004, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Prin facturile emise de SC A SRL catre SC X SRL au fost facturate "Prestari de servicii conform contract din 01.12.2005".Organul de inspectie fiscala a constatat ca serviciile prestate de catre SC X SRL catre SC X SRL nu sunt destinate in folosul realizarii de operatiuni taxabile, parte din ele sunt activitati in scop nelucrative, specifice organizatiilor non-profit si sau institutiilor publice si nu societatilor comerciale.

Astfel, organul de inspectie fiscala precizeza ca in speta, SC X SRL a incalcat prevederile Legii nr.571/2003, art.145 alin.(3) si (4), fapt pentru care a respins de la deductibilitate suma de ... lei reprezentand TVA aferenta serviciilor prestate de catre SC A SRL catre SC X SRL.

III.Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele.

Perioada supusa verificarii: 29.06.2005-30.09.2006

Inspectia fiscala a avut drept scop verificarea modului de constituire si inregistrare a TVA la SC X SRL Brasov, in vederea rambursarii soldului sumei negative a TVA din decontul inregistrat la A.F.P. Brasov sub nr....../25.10.2006.

SC X SRL are domiciliul fiscal in Brasov, obiectul principal de activitate este "Activitati de consultanta pentru afaceri si management" cod CAEN 7414.

Petenta contesta Raportul de inspectie fiscala nr../14.02.2007, respectiv respingerea de la deductibilitate a TVA in suma de ... lei (pozitiile din jurnalul pentru cumparari 15, 40 si 64 pentru perioada 01.01.2006-31.03.2006, precum si ... pentru perioada 01.04.2006-30.06.2006) aferenta serviciilor de management conform contractului incheiat cu SC A SRL.

In sustinerea contestatiei petenta motiveaza ca serviciile de management au fost prestate in scopul realizarii de venituri impozabile , contribuind la realizarea de operatiuni taxabile, anexand facturile emise catre SC B S.A in perioada 22.02.2006-29.06.2006 in baza contractului de management ../02.02.2006, pentru care a colectat TVA in valoare de ... lei.

Prin raportul de inspectie fiscala, organul de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov a stabilit ca TVA in suma de ... lei inregistrata in

facturile emise de catre SC B SRL este nedeductibila dat fiind faptul ca serviciile nu s-au concretizat in realizarea de operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere.

Astfel, organul de inspectie fiscala a constatat ca petenta a incalcat prevederile prevederile Legii nr.571/2003, art.145 alin.(3) si (4).

Cauza supusa solutionarii este daca DGFP Brasov, prin Biroul de solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra taxei pe valoarea adaugata in suma de .. lei in conditiile in care din Raportul de inspectie fiscala nr...../14.02.2007 si din Decizia de impunere nr. ../15.02.2007 nu reiese daca organele de inspectie fiscala au analizat daca serviciile prestate de SC A SRL catre SC X SRL concura la realizarea serviciilor prestate de catre petenta catre SC B SA in baza contractului de management incheiat la data de 02.02.2006.

In drept, art.145 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:
ART. 145

Dreptul de deducere

(1) Dreptul de deducere ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.

(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;

(4) De asemenea, se acorda oricarei persoane impozabile, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata prevazuta la alin.(3), daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii pentru realizarea urmatoarelor operatiuni:

a)livrari de bunuri si/sau prestari de servicii scutite de taxa pe valoarea adaugata, prevazuta la rt.143 alin.(1) si la art.144 alin.(1);"

Din Raportul de inspectie fiscala rezulta ca societatea a realizat venituri taxabile din prestari de servicii organizare seminarii, prestari de servicii management catre SC A SA Brasov inregistrate in contul 704 "Venituri din lucrari executate si servicii prestate".

Petenta sustine ca serviciile de management au fost prestate in scopul obtinerii de venituri impozabile asa cum reiese din facturile emise catre B SA in perioada 22.02.2006-29.06.2006 pentru servicii de management.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Contractul incheiat intre SC X SRL siA SRL priveste "managementul societatii X si furnizarea serviciilor de management si consultanta de catre X catre terti" conform specificatiilor din contract."

Prin Raportul de inspectie fiscala nu s-a constatat ca serviciile nu au fost prestate.

Organele de inspectie fiscala sustin ca serviciile nu s-au concretizat in realizarea de operatiuni taxabile, insa din Raportul de inspectie fiscala nr..../14.02.2007 si Decizia de impunere nr../15.02.2007 nu rezulta daca organele de control au analizat contracte incheiate, necesitatea incheierii contractului cu A SRL si daca serviciile prestate de SC A SRL catre SC X SRL concura la realizarea serviciilor prestate de catre petenta catre SC B SA in baza contractului de management incheiat la data de 02.02.2006.

De asemenea organele de inspectie fiscala precizeaza ca parte din serviciile achitate de SC X SRL respectiv prestarile de servicii cu caracter cultural sunt specifice organizatiilor nonprofit si/sau institutiilor publice si nu societatilor comerciale, ele neincadrandu-se in notiunea de prestari servicii in sensul taxei pe valoarea adaugata insa nu precizeaza cuantumul acestora.

Prin urmare , referitor la cele specificate mai sus in drept art.107, alin(1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

*“(1) Rezultatul inspectie fiscale va fi consemnat **intr-un raport scris**, in care vor prezenta **constatarile inspectiei din punct de vedere faptic si legal**”.*

De asemenea art.43 alin.(2) lit.e,f din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

ART. 43

“Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;”

Fata de cadrul legal mentionat intrucat din raportul de inspectie fiscala nu s-a efectuat o analiza pe text de lege asupra dreptului de deducere a TVA aferenta serviciilor achizitionate si nu rezulta cu claritate baza impozabila, Biroul de solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P Brasov nu se poate pronunta pe fondul cauzei cu privire la suma de ... lei, motiv pentru care se aplica art.186 alin (3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede ca *“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”*.

Pe cale de consecinta urmeaza a se desfiinta cap.III -Taxa pe valoarea adaugata deductibila din Raportul de inspectie fiscala nr.../14.02.2007 si din Decizia de rambursare TVA nr.../15.02.2007 privind TVA in suma de ... aferenta serviciilor de management conform contractului incheiat cu SC A SRL la data de 01.12.2005, urmand ca in temeiul prevederilor pct.102.5 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organele de inspectie fiscala , altele decat cele care au intocmit raportul de inspectie fiscala sa intocmeasca un nou Raport de inspectie fiscala si o noua Decizie care va viza strict aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare care au facut obiectul prezentei contestatii tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta, precum si de cele precizate prin prezenta decizie.

Avand in vedere cele retinute si in temeiul art.186 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se:

DECIDE :

Desfiintarea cap.III -Taxa pe valoarea adaugata deductibila din Raportul de inspectie fiscala nr.../14.02.2007 si din Decizia de rambursare TVA nr.../15.02.2007 privind TVA in suma de ... aferenta serviciilor de management conform contractului incheiat cu SC A SRL la data de 01.12.2005 urmand a se incheia un nou raport de inspectie fiscala si o noua Decizie de impunere de catre o alta echipa decat cea care a incheiat actul atacat, care va viza strict aceeasi perioada si aceeasi baza impozabila care a facut obiectul prezentei contestatii.

DIRECTOR EXECUTIV,