



**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud**

Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel : +0263 212 039 ; 210 661
Fax : +0263 216 880
e-mail : contestatii@dgfp-bn.ro

Biroul soluționare contestații
Dosar nr. 22/2013

DECIZIA NR. 25 /15.04.2013

privind soluționarea contestației depuse de **COMUNA B-B- ACTIVITATE ECONOMICĂ**, cu sediul în B-B, Nr..., înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr./13.02.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud, prin adresa nr. .../12.02.2013, în legătură cu contestația formulată de **COMUNA B.-B. – ACTIVITATE ECONOMICĂ**, cu sediul în B.-B., nr., CUI

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. F-BN/15.01.2013 (filele nr. 66-69) privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală în sumă totală de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 și 209 alin. (1) lit. a). din Codul de procedură fiscală ® și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să soluționeze contestația.

Prin adresa nr. 4302/28.02.2013 (fila nr. 81), având în vedere motivațiile contestatarei, s-a solicitat organelor de inspecție fiscală completarea referatului cu propuneri de soluționare cu precizări referitoare la condițiile care, potrivit art. 126 alin. (1) din Codul fiscal, nu sunt îndeplinite pentru ca serviciile prestate de Ocolul Silvic B.-B. să nu intre în categoria operațiunilor taxabile. Prin aceeași adresă s-a solicitat explicarea aplicării tratamentului fiscal prin prisma reglementărilor din Codul silvic.

Prin scrisoarea nr./12.03.2013 (fila nr. 84) s-a solicitat petentei copii lizibile după deconturile depuse de Ocolul Silvic B.-B., însoțite de documente care să ateste faptul că TVA de plată rezultată din aceste deconturi a fost achitată de prestatorul de servicii silvice, documente care au fost transmise la data de 27.03.2013 (filele nr. 86-104).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Prin Decizia de impunere nr. F-BN .../15.01.2013 (filele nr. 66-69), emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud s-au stabilit suplimentar în sarcina Comuna Bistrița-Bîrgăului-Activitate economică obligații fiscale de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei.

Argumentele organelor de control precum și modalitatea de calcul care au stat la baza aplicării acestor măsuri, se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală nr.F-BN încheiat și înregistrat la data de 15.01.2013 (filele nr.56-65), raport care a avut ca obiectiv inspecția fiscală parțială și a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate. În concret, verificarea fiscală s-a efectuat urmare a Decontului de taxă pe valoarea adăugată înregistrat la organul fiscal teritorial sub nr.INTERNT-2012 la 24.10.2012 (filele nr. 54-55) iar la Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud sub nr./02.11.2012, prin care Comuna B.-B.-Activitate economică a solicitat rambursarea sumei negative de taxă pe valoarea adăugată, în cuantum de lei rezultată din decontul aferent lunii septembrie 2012 (filele nr. 54-55).

Motivele care au condus la stabilirea suplimentară a sumei de ... lei rezidă în faptul că petenta a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă unor prestări facturate de către Ocolului Silvic B.-B. reprezentând servicii de pază.

Din cuprinsul Raportului de inspecție fiscală reiese că în perioada iulie-septembrie 2012, s-a înregistrat în evidența contabilă și s-a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de lei în baza unui număr de facturi emise de Ocolul Silvic B.-B. către Comuna B.-B.-Activitate economică reprezentând servicii de pază (filele nr. 23-25).

Asociația Proprietarilor de Pădure din Comuna B.-B. constituită la data de 03.04.2009 (filele 20-22), are ca scop înființare, organizare și conducere a structurilor silvice proprii pentru gospodărirea fondului forestier proprietatea asociaților, precum și a gestionării economice și ecologice a patrimoniului forestier. Membrii fondatori ai acestei asociații sunt Comuna B.-B., reprezentată prin Consiliul Local și două persoane fizice proprietari de pădure, conform actului constitutiv al Ocolului Silvic B.-B. (fila nr. 13-14).

Asociația Proprietarilor de Pădure din Comuna B.-B. a hotărât ca Ocolul Silvic B.-B. să funcționeze ca filială cu personalitate juridică, cu scop lucrativ de gospodărire a fondului forestier, a terenurilor forestiere, a fondului cinegetic și piscicol, aparținând asociației, având ca acționar unic - Asociația Proprietarilor de Pădure din Comuna B.-B., conform actului constitutiv al Ocolului Silvic B.-B..

Între Asociația Proprietarilor de Pădure din Comuna Bistrița-Bîrgăului și Ocolul Silvic B.-B. s-a încheiat Contractul de prestări servicii silvice în fondul forestier proprietate a Comunei B.-B., înregistrat sub nr./14.02.2011 (fila nr. 3-6), prin care Ocolul Silvic B.-B. se obligă să presteze servicii silvice, în baza Legii nr. 46/2008 – Codul silvic, pentru fondul forestier cu suprafața de ha, proprietate publică a Comunei B.-B..

La stabilirea tratamentului fiscal, din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, pentru serviciile prestate de către Ocolul Silvic B.-B. către Comuna B.-B. s-a avut în vedere cadrul legal stabilit de Codul silvic. Astfel, conform art. 17 alin. (3) din Codul silvic, ocoalele silvice autorizate pentru administrarea fondului forestier și asigurarea serviciilor silvice, înființate în acest scop de unități administrativ teritoriale, de persoane fizice ori persoane juridice, care au în proprietate fond forestier **sau de asociații constituite de către acestea**, devin administratorii fondului forestier, revenindu-le obligațiile proprietarilor prevăzute

la art. 17 alin. (2) din Codul silvic. Ocoalele silvice au personalitate juridică pe care o dobândesc conform art. 15 din Codul silvic, din momentul înscrierii acestora în Registrul național al administratorilor de păduri și al ocoalelor silvice.

Întrucât Asociația Proprietarilor de Pădure din Comuna B.-B. a înființat Ocolul Silvic B.-B. ca structură silvică proprie și ca filială cu personalitate juridică, serviciile prestate de un ocol silvic privat și finanțate de către proprietarii fondului forestier care au constituit acel ocol silvic, nu sunt, în opinia organului de inspecție (din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată), operațiuni impozabile și prin urmare nici operațiuni taxabile.

În drept, invocă prevederile art. 126 alin. (1), art. 128 alin. (1), art. 134¹, art. 134², art. 145 alin. (1) din Codul fiscal și pct. 6(1) titlul VI din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG. nr. 44/2004.

Organele de inspecție fiscală nu acordă drept de deducere al taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de lei aferentă celor șase facturi emise de Ocolul Silvic B.-B., reprezentând servicii de pază.

În completările depuse prin adresa nr..../04.03.2013 (filele nr. 82-83) organele de inspecție fiscală precizează că, din punct de vedere al TVA, prestările de servicii facturate de Ocolul Silvic Privat către Comuna B.-B.–Activitate economică nu sunt operațiuni impozabile deoarece nu este îndeplinită condiția prevăzută la art. 126 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, neconstituind și neputând fi asimilate cu o prestare, considerând că reprezintă o preluare de servicii, pentru a fi folosite în cursul desfășurării activității sale economice sau pentru continuarea acesteia.

II. Împotriva Deciziei de impunere nr. F-BN/15.01.2012 (filele nr.66-69) petenta a formulat și depus contestația înregistrată la registratura generală sub nr./05.02.2013 și la Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud sub nr./07.02.2013 (fila nr.75). Dosarul contestației a fost transmis și înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr...../13.02.2013.

În cuprinsul cererii sale petenta solicită admiterea în totalitate a contestației și pe cale de consecință, anularea obligațiilor fiscale stabilite suplimentar, pentru următoarele motive:

-Asociația Proprietarilor de Pădure din comuna B.-B. are personalitate juridică, membrii asociați fiind proprietarii de teren cu vegetație forestieră din comuna B.-B. sau care dețin pădure pe raza administrativ teritorială a comunei;

- Asociația Proprietarilor de Pădure din comuna B.-B. a înființat Ocolul Silvic B.-B. ca structură de specialitate cu personalitate juridică conform art. 14 și 15 din Codul silvic, acesta fiind autorizat pentru prestarea de servicii silvice în pădurea proprietate a membrilor asociați;

- Proprietarii de fond forestier au obligația de a asigura administrarea dar și serviciile silvice conform art. 10 și 11 din Codul silvic;

- Conform prevederilor art. 73 din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, Consiliul local al comunei B.-B. a înființat un serviciu public de interes local, serviciul economic prin intermediul căruia se asigură activitatea de

contractare, stabilire debite, încasare și urmărire debite, rezultate din vânzarea de masă lemnoasă din pădurea proprietate a comunei B.-B..

În fapt, facturile depuse pentru recuperarea TVA reprezintă contravaloarea serviciilor silvice pe care Ocolul Silvic B.-B. le-a prestat în pădurea proprietate a comunei B.-B., fiind operațiuni cuprinse în sfera taxei pe valoarea adăugată, conform prevederilor art. 129 alin. (1) și alin. (3) lit d) din Codul fiscal. De asemenea, petenta susține că prestarea de servicii este operațiune impozabilă și că sunt îndeplinite cumulativ prevederile art. 126 alin. (1) din Codul fiscal, astfel:

- operațiunile derulate în baza prevederilor art. 129 sunt asimilate cu o prestare de servicii, respectiv prestarea de servicii silvice între Comuna B.-B. în calitate de proprietar de pădure, pe de o parte, și Ocolul Silvic B.-B., în calitate de prestator de servicii silvice;
- locul de prestare a serviciilor este în România;
- prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, fiind considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară de o manieră independentă și indiferent de loc, activități privind livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;
- prestarea serviciilor rezultă din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2) din Codul fiscal, fiind o activitate realizată de un prestator de servicii silvice, respectiv Ocolul Silvic B.- B..

În subsidiar, petenta solicită ca, în situația în care contestația nu va fi admisă, Ocolul Silvic B.-B. să intre în posesia sumei de ... lei aferent TVA repins la rambursare, deoarece a achitat TVA aferent facturilor emise și depuse de Comuna B.-B. pentru rambursarea taxei.

III. Examinând cauza, prin prisma motivelor invocate de contestatoare, a documentației depusă la dosar și a actelor normative în vigoare aplicabile speței se rețin următoarele:

În baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală încheiat sub numărul F-BN la data de 15.01.2013 a fost emisă Decizia de impunere nr. F-BN .../15.01.2013 (filele nr. 66-69), prin care au fost stabilite în sarcina contestatarii obligații fiscale în sumă totală de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada iulie-septembrie 2012 Comuna B.-B. – Activitate economică a înregistrat în evidența contabilă și a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de lei în baza facturilor emise de către Ocolul Silvic B.-B., reprezentând servicii silvice (filele nr.23-25) vizând paza fondului forestier.

Organele de control nu au acordat drept de deducere a TVA aferentă prestărilor de servicii cuprinse în facturi emise de Ocolul Silvic B.-B. către Comuna B.-B.- Activitate economică, apreciind că aceste prestări nu sunt operațiuni impozabile pentru care să se colecteze TVA, serviciile prestate de un ocol silvic privat și finanțate de către proprietarii fondului forestier care au

constituit acel ocol, nefiind considerate din punct de vedere al TVA, operațiuni impozabile. În drept își întemeiază constatările pe prevederile art. 126 alin. (1), art. 128 alin. (1), art. 134¹, art. 134², art. 145 alin. (1) din Codul fiscal, coroborate cu pct. 6 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a acestuia.

Menționăm că între Comuna B.-B. – Activitate economică în calitate de beneficiar, și Ocolul Silvic B.-B., în calitate de prestator, s-a încheiat contractul nr./14.02.2011 (filele nr.3-6), având ca obiect *prestarea serviciilor silvice, în baza Legii nr. 46/2008 - Codul silvic și a altor reglementări în vigoare, pentru fondul forestier cu suprafața de ha aflat în proprietatea publică a beneficiarului.*

Ocolul Silvic B.-B. a fost înființat de Asociația proprietarilor de pădure din Comuna “B.-B.” ca filială cu personalitate juridică a acesteia și are ca membri fondatori Comuna B.-B. și două persoane fizice D. M. și P. V..

În speță, cauza supusă soluționării este de a stabili dacă prestările de servicii silvice achiziționate de către Comuna B.-B. – Activitate economică se cuprind, din punct de vedere al prestatorului, în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată și prin urmare sunt operațiuni impozabile, iar în raport de aceasta, dacă pentru taxa pe valoarea adăugată dedusă de contestatară în baza facturilor emise de către Ocolul Silvic B.-B. , măsura anulării dreptului de deducere este întemeiată.

Raportat la starea de fapt prezentată, în drept sunt aplicabile prevederile art. 126 alin. (1) lit. a)– d), alin. (2)-(4), coroborate cu prevederile art. 127 alin. (1) – (3), art. 128 alin. (1), art. 129 alin. (1) și (4), art. 145 alin. (1) și (2) și art. 146 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și normele de aplicare ale acestora, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificările ulterioare, în vigoare pentru perioada vizată, norme legale care dispun:

Operațiuni impozabile

ART. 126

“(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);

(2)

(3) Sunt, de asemenea, operațiuni impozabile

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3) lit. a), nu sunt considerate operațiuni impozabile[...].”

Norme metodologice:

Pct.2.”(1)- În sensul art. 126 alin. (1) din Codul fiscal, operațiunea nu este impozabilă în România dacă cel puțin una din condițiile prevăzute la lit. a) - d) nu este îndeplinită.

Pct.2.(2)- În sensul art. 126 alin. (1), lit. a) din Codul fiscal, o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii trebuie să se efectueze cu plată. Condiția referitoare la "plată" implică existența unei legături directe între operațiune și contrapartida obținută.”

Persoane impozabile și activitatea economică

ART. 127

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau **prestatorilor de servicii**, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

(3) Nu acționează de o manieră independentă angajații sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de muncă sau prin orice alte instrumente juridice care creează un raport angajator/angajat în ceea ce privește condițiile de muncă, remunerarea sau alte obligații ale angajatorului.”

Livrarea de bunuri

ART. 128

(1) “Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.”

Norme metodologice:

Pct. 6.(1)”În sensul art. 128 alin. (1) din Codul fiscal, preluarea de bunuri produse de către o persoană impozabilă pentru a fi folosite în cursul desfășurării activității sale economice sau pentru continuarea acesteia nu se consideră ca fiind o livrare de bunuri, cu excepția operațiunilor prevăzute la art. 128 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal. Aceleași prevederi se aplică și prestărilor de servicii.”

Prestarea de servicii

ART. 129

(1) Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri, așa cum este definită la art. 128”.

.....
(4) Sunt asimilate prestării de servicii efectuate cu plată următoarele:

a) utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite în cadrul activității economice a persoanei impozabile în folosul propriu (...), pentru alte scopuri

decât desfășurarea activității sale economice, dacă taxa pentru bunurile respective a fost dedusă total sau parțial;[...].”

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

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; [...].”

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

ART. 146

(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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;[...].

(2) Prin norme se vor preciza cazurile în care documentele sau obligațiile, altele decât cele prevăzute la alin. (1), se vor prezenta sau îndeplini pentru a justifica dreptul de deducere a taxei.”

Prevederile legale anterior citate se completează corespunzător și cu normele definiții cuprinse la art. 125¹ din Capitolul I al Titlului VI din Codul fiscal, punctele 4, 18 și 20.

Din analiza coroborată a normelor legale antecitate, a stării de fapt rezultată din dosarul cauzei, a apărărilor petentei și a constatărilor organelor de inspecție, apreciem că este întemeiată contestația depusă având în vedere cele ce urmează:

Anularea dreptului de deducere exercitat de Comuna B.-B.-Activitatea economică s-a făcut pornindu-se de la constatarea (nefundamentată) că prestările de servicii cuprinse în facturile emise de către Ocolul Silvic B.-B. nu intră în categoria operațiunilor impozabile.

Prin art. 126 din Codul fiscal au fost stabilite condițiile cumulative ce trebuie să le îndeplinească o operațiune pentru a fi impozabilă, delimitându-se totodată atât categoriile de operațiuni care intră în sfera de aplicare a TVA cât și ale celor excluse din sfera operațiunilor impozabile. Din acest punct de vedere precizăm că nici din actul de impunere și nici din Raportul de inspecție fiscală nu rezultă care dintre condițiile prevăzute la art. 126 alin. (1) din Codul fiscal nu sunt îndeplinite pentru ca serviciile prestate de către Ocolul Silvic B.-B. să fie excluse din categoria operațiunilor impozabile.

De asemenea, menționăm că serviciile prestate de Ocolul Silvic B.-B. nu se regăsesc nici în categoria operațiunilor impozabile scutite, fără drept de deducere.

În ceea ce-l privește pe prestator, rezultă fără dubii că acesta îndeplinește atât condițiile esențiale prevăzute de Codul fiscal cât și cele formale pentru a fi persoană impozabilă în materie de TVA (a se vedea art. 127 din Codul fiscal).

Prevederile art. 128 alin. (1) din Codul fiscal, coroborate cu cele ale pct. 6 (1) din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 44/2004 nu sunt aplicabile în speță, având în vedere că operațiunile pentru care s-a exercitat dreptul de deducere nu fac parte din serviciile preluate de la activitatea economică proprie a comunei cu scopul de a fi folosite pentru desfășurarea sau continuarea aceleiași activități. Așa fiind, nici din acest punct de vedere măsura anulării dreptului de deducere exercitat de Comuna B.-B.-Activitate economică nu este justificată.

Prin prisma celor anterior arătate apreciem că Activitatea economică a Comunei B.-B. îndeplinește condițiile de deductibilitate a taxei pe valoarea adăugată.

În conformitate cu normele legale antecitate rezultă că dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată se aplică oricărei persoane impozabile asupra serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate dacă aceste servicii sunt destinate desfășurării de operațiuni taxabile. Cu alte cuvinte, pentru prestările de servicii destinate desfășurării unor activități economice de natura celor enumerate la art. 127 alin.(2) din Codul fiscal ce implică operațiuni taxabile, persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA are dreptul să deducă taxa aferentă acestor servicii.

Într-adevăr, potrivit regulii generale prevăzută la art. 145 alin. (1) din Codul fiscal, dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată ia naștere la momentul în care taxa devine exigibilă, așa cum corect consemnează organele de inspecție.

Punctul de reper față de care se stabilește exigibilitatea taxei este faptul generator. Din dispozițiile coroborate ale art. 134¹-134² din Codul fiscal rezultă, ca regulă generală, că exigibilitatea TVA intervine la data la care are loc faptul generator. În cazul în speță, în raport cu furnizorul de prestări, constatăm că Ocolul Silvic B.-B. a declarat și achitat taxa aferentă acestor prestări (filele nr.86-103), situație în care achizitorul serviciilor (Comuna B.-B. - Activitate economică) devine îndreptățit să recupereze taxa achitată în amonte, prin exercitarea deducerii.

Pentru a putea realiza deducerea taxei pe valoarea adăugată, beneficiarul unei prestări de servicii trebuie, potrivit art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, să facă dovada acestui drept printr-o factură care să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal.

Din analiza documentelor existente la dosar reiese că facturile emise de către Ocolul Silvic B.-B., reprezentând servicii silvice (filele nr.23-25) de pază a fondului forestier, executate în baza contractului nr. .../14.02.2011 (filele nr. 3-6), îndeplinesc condițiile impuse de lege pentru ca beneficiarul (Comuna B.-B. - Activitate economică) să poată deduce taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturi.

Așa fiind, nici din acest punct de vedere constatările organelor de control nu sunt întemeiate.

Din perspectiva celor anterior arătate, nu putem însuși nici punctul de vedere transmis de Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud (filele nr. 82-83) ca urmare a solicitării organului de soluționare (fila nr. 81). Potrivit cu acesta, serviciile prestate de Ocolul Silvic B.-B. nu sunt impozabile deoarece nu îndeplinesc condiția de la art. 126 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.

În opinia organului de control prestările facturate de către Ocolul silvic privat, reprezintă o preluare de servicii de către activitatea economică a comunei cu scopul de a fi folosite în “*cursul desfășurării activității sale economice sau pentru continuarea acesteia*” și prin urmare nu constituie o prestare și nici o operațiune asimilată acesteia.

Așa cum rezultă din considerentele anterior expuse, pct. 6 alin. (1) din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 44/2004 referitoare la art. 128 alin. (1) din Codul fiscal, nu sunt aplicabile speței având în vedere că prin achizițiile făcute în baza celor ... facturi, persoana juridică, Comuna B.-B.- Activitate economică nu a preluat nici bunuri (produse de către aceasta) și nici servicii (realizate în cadrul activității sale economice) care să fi fost utilizate în activitatea sa economică. Numai într-o astfel de ipoteză, strict determinată, se aplică prevederile pct. 6 alin. (1) din Normele metodologice. Or, în cazul analizat, este de necontestat că operațiunile în discuție reprezintă prestări de servicii executate cu plată de către o persoană impozabilă ce a desfășurat de o manieră independentă astfel de activități care, din punct de vedere al taxei, intră în categoria operațiunilor impozabile.

Concluzionând, apreciem că, în raport cu caracterul și natura obiectivă a tranzacțiilor de felul celor cuprinse în facturile emise de Ocolul Silvic B.-B., acestea reprezintă prestări de servicii care intră în sfera taxei pe valoarea adăugată și prin urmare sunt operațiuni impozabile.

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul art. 210 și art. 216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ® se

DECIDE:

1. Admiterea ca întemeiată a contestației formulată de **Comuna B.-B.- Activitate enonomică** pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară și, pe cale de consecință, anularea corespunzătoare a măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. F-BN .../15.01.2013 pentru această sumă.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bistrița-Năsăud, Secția de Contencios Administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.

<http://www.anaf.ro/wps/portal/Bistrita>