



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului ...



DECIZIA NR. 96 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. .../2010, asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în ... str. ..., nr. ..., județul ..., împotriva **Deciziei de impunere nr. .../2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală**, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr. ... / 2010 și care vizează suma totală de ... lei reprezentând **taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare**.

Referitor la depunerea în termen a contestației, Decizia de impunere nr. .../2010 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală a fost comunicată sub semnătura petentei cu adresa nr. ... / 2010, primită de petentă în data de **...2010**, potrivit semnăturii și ștampilei de primire de pe adresa anexată în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost depusă de **SC X SRL** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..., fiind înregistrată sub nr. ... / **2010**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, agentul economic, arată următoarele:

Prin raportul de inspecție fiscală parțială nr.... / 2009, societatea a beneficiat de rambursarea TVA în sumă de ... lei în condițiile în care

cea mai mare parte a acesteia reprezenta TVA dedus din facturile emise de SC Y SRL .

De asemenea, de la înființare și până la încheierea raportului de inspecție fiscală parțială pe care îl contestă, societatea a mai fost supusă de trei ori unor inspecții fiscale parțiale, iar în urma acestora, aplicarea legii de către organele fiscale a fost diferită față de cea a prezentei echipe de control.

De altfel, contractul de prestări servicii de administrare proiect încheiat la data de ...2008 între **SC X SRL** (în calitate de beneficiar) și SC Y SRL (în calitate de prestator), modificat ulterior prin Actul adițional nr.... din ...2008, și-a produs efectele începând cu luna ... 2008, perioada deja verificată și față de care organele fiscale au avut o altă abordare decât cea a celor care au încheiat raportul de inspecție fiscală contestat.

În aceste condiții, petenta consideră că au fost încălcate dispozițiile art.5 din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Petenta arată că, așa cum s-a reținut și în raportul de inspecție fiscală contestat, societatea deține un plan de afaceri privind proiectul de construcție a unei ferme și achiziționarea utilajelor aferente, proiect în valoarea totală de ... euro.

Totodată, **SC X SRL** a încheiat contracte de vânzare cumpărare urmare a achiziționării unor terenuri pe raza comunei ..., terenuri care sunt în suprafață de ... mp., care sunt înscrise în Cartea funciară pe numele societății.

În Decizia de impunere nr. .../2010, la pct.2.2.2 motivul de fapt, s-a reținut că societatea prestatoare de servicii nu are angajați calificați care să poată îndeplini condițiile din contractul de prestări servicii *“deci rezultă că prestările efectuate de către SC Y SRL, în situația în care au fost efectiv prestate, au fost efectuate de către administratorul societății SC X SRL, dl. J.B..”*

Petenta menționează că afirmația de mai sus nu este dovedită în nici un fel, fiind de fapt o prezumție relativă a organelor de control, făcută în scopul de a-și justifica modul defectuos de îndeplinire a atribuțiilor de serviciu, dispozițiile legale nu prevăd obligativitatea ca pentru a putea deduce cheltuielile cu serviciile prestate, prestatorul trebuie să aibă personal angajat.

Totodată petenta susține că, pentru serviciile prestate societății deține rapoarte de lucru, pe care de altfel le-a prezentat organelor de inspecție fiscală.

Taxa pe valoarea adăugată aferentă serviciilor / lucrărilor prestate de către SC Y SRL este deductibilă din punct de vedere fiscal întrucât :

- acestea au fost efectiv prestate;
 - au fost efectuate în baza unui contract încheiat între părți;
 - există rapoarte de lucru;
 - deține documente legale respectiv facturi fiscale care cuprind toate elementele obligatorii prevăzute de lege, acestea fiind emise de o persoană juridică înregistrată în scopuri de TVA;
 - societatea dovedește necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activității desfășurate,
- fiind îndeplinite astfel atât condițiile prevăzute la art.21 alin.(4) lit.m) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare, cele prevăzute la pct. 48 din HG nr. 44 / 2004 privind Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, cât și cele prevăzute la art.145 din Codul fiscal.

De altfel, printr-un alt raport de inspecție fiscală parțială încheiat la societate, înregistrat la DGFP ... sub nr.... / 2009, s-a admis deducerea TVA și rambursarea TVA din care ... lei a reprezentat TVA înscris în facturi fiscale pentru același fel de servicii prestate de SC Y SRL.

Petenta invocă la soluționarea contestației Cazul Curții Europene de Justiție C-110/94 (IZNO) conform căruia: chiar și prima cheltuială de investiție în scopul unei activități poate fi considerată activitate economică în sensul art.4 din Directiva a VI -a, în prezent art.9 din Directiva 112/2006/CA.

Mai mult decât atât, urmare a activității desfășurate societatea a reflectat în evidențele contabile TVA colectată în sumă de ... lei, aceasta demonstrând încă o dată că deducerea de TVA s-a făcut în scopul operațiunilor taxabile ale societății.

Înscrisul constatator al Raportului de inspecție fiscală și conținutul Deciziei de impunere contestate nu probează realizarea obiectului inspecției fiscale la **SC X SRL**, așa cum este stipulat la art.94 alin.1 din Codul de Procedură Fiscală, în sensul că organele de control nu verifică și nu stabilesc bazele de impunere a TVA în corespondență cu legătura de cauzalitate dintre venituri și cheltuieli și a prevederilor legislației fiscale.

Ținând cont de argumentele și motivațiile juridice prezentate petenta solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, au consemnat următoarele:

Inspecția fiscală s-a efectuat în vederea soluționării decontului de TVA cu suma negativă prin care **SC X SRL** a solicitat la rambursare taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii .../ 2009.

Din verificarea efectuată s-a constatat că **SC X SRL** a înregistrat în contabilitate taxa pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de ... lei aferenta facturilor emise de către SC Y SRL ... reprezentând contravaloare "cheltuieli conform contract servis".

Situația facturilor emise de către SC Y SRL ... către **SC X SRL** este următoarea:

-factura .../ 2009 în valoare de	... lei și TVA	... lei
-factura .../ 2009 în valoare de	... lei și TVA	... lei
-factura .../ 2009 în valoare de	... lei și TVA	... lei
-factura .../2009 în valoare de	... lei și TVA	... lei
-factura .../ 2009 în valoare de	... lei și TVA	... lei
-factura .../ 2009 în valoare de	...lei și TVA	...lei
-factura .../ 2009 în valoare de	... lei și TVA	... lei
-factura .../ 2009 în valoare de	... lei și TVA	... lei
-factura .../ 2009 în valoare de	... lei și TVA	... lei
Total	... lei	... lei

La facturile emise s-au anexat procese verbale cu lucrările efectuate fără a fi menționate tarifele/oră pentru serviciile respective și documentele justificative sau orice alte materiale corespunzătoare;

Organele de inspecție fiscală au menționat că obiectul contractului de prestări servicii de administrare proiect din data de ...2008 încheiat între SC Y SRL în calitate de prestator și **SC X SRL** în calitate de beneficiar, îl constituie prestarea serviciilor de administrare proiect pentru construirea unei ferme de vaci în comuna

Conform contractului de prestări servicii administrare proiect încheiat între cele două societăți, SC Y SRL ... în calitate de prestator are următoarele obligații :

- definirea elementelor necesare și a planului de ansamblu coordonarea cu biroul de inginerie agricolă;
- căutarea de terenuri și elaborarea contractelor de închiriere și cumpărare;
- căutarea furnizorilor și a cererilor de ofertă adjudecarea lucrărilor și urmărirea livrarilor;
- administrarea prestatorilor de servicii
- contactul cu autoritățile stabilirea bugetelor și a planurilor financiare administrarea lucrărilor și urmărirea plăților selecția și angajarea personalului.

Organele de inspecție fiscală au menționat că la data inspecției fiscale, conform notei explicative solicitate administratorului, proiectul

pentru construirea unei ferme de vaci la ... a fost depus în luna ... 2009 și se află în faza de analiză la ADR Vest Timisoara, iar în lunile ... și ...2009 s-au prezentat detalii suplimentare, proiectul aflându-se în faza de analiza la București.

SC X SRL nu a putut justifica în timpul controlului necesitatea prestărilor facturate de SC Y SRL conform prevederilor pct. 48 din HG nr. 44 / 2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, societatea prestatoare de servicii neavând angajați calificați care să poată îndeplini condițiile din contractul de prestari servicii administrare proiect, deci rezultă că prestările de servicii efectuate de către SC Y SRL, în situația în care au fost efectiv prestate, au fost efectuate de către administratorul societății X SRL, dl. J. B., iar facturile emise de către aceasta în sarcina SC X SRL nu mai îndeplinesc condițiile prevăzute la pct. 48 din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal.

Drept urmare a celor aratate mai sus organele de inspecție fiscală au considerat suma de ...lei ca și cheltuieli nedeductibile fiscal potrivit art.21 alin.1 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal, și stabilit un TVA suplimentar în suma de 16.180 lei, în conformitate cu prevederile art.145 alin.2 lit.a).

Din cele prezentate anterior rezultă că TVA în suma de ... lei aferente cheltuielilor cu prestările de servicii, facturate de SC Y SRL, este fără drept de deducere, mai mult este datorată bugetului statului de către **SC X SRL**.

De asemenea urmare a controlului s-a constatat că societatea a dedus eronat în jurnalul de cumpărări aferent trimestrului ... 2009, la poziția nr.9, tva în sumă de ... lei, aferent facturii nr. ... / 2009 emisă de SC Z SRL, către persoana fizică J. B., în valoare de ... lei cu tva aferent în suma de ... lei, încălcându-se prevederile art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal, astfel că pentru TVA în sumă de ... lei nu se acorda drept de deducere.

În consecință, organele de inspecție fiscală, din TVA solicitat spre rambursare de ... lei, au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei (... lei + ... lei) și au acordat drept de rambursare pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

III. Având în vedere susținerile contestatorului și documentele invocate de acesta, constatările organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

SC X SRL, are sediul în ..., str. ..., nr. 4 A, județul ..., înregistrată la ORC sub nr. J ... / ... / ... CUI ..., reprezentata legal dl. J.B., în calitate de administrator.

Perioada verificată : ...2009 – ...2009

Inspekția fiscală s-a efectuat în vederea soluționării decontului de TVA cu suma negativă prin care **SC X SRL** a solicitat la rambursare taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii decembrie din anul 2009 în sumă de ... lei potrivit decontului de TVA înregistrat la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr. ... / 2010 și la DGFP sub nr. ... / 2010.

III.1. Cauza supusă soluționării este dacă, în mod legal, organele de inspecție fiscală nu au acordat societății dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferenta facturilor emise de către SC Y SRL ... reprezentând contravaloare "cheltuieli conform contract servis".

Organele de inspecție fiscală au considerat că **SC X SRL** nu a putut justifica în timpul controlului necesitatea prestărilor facturate de SC Y SRL conform prevederilor pct. 48 din HG nr. 44 / 2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, considerând suma de ...lei ca și cheltuieli nedeductibile fiscal, potrivit art.21 alin.1 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal și stabilit un TVA suplimentar în suma de ... lei, în conformitate cu prevederile art.145 alin.2 lit.a).

În fapt, între **SC X SRL** (în calitate de beneficiar) și SC Y SRL (în calitate de prestator) a fost încheiat contractul de prestări servicii de administrare proiect începând cu data de ...2008 având ca obiect:

- definirea elementelor necesare și a planului de ansamblu coordonarea cu biroul de inginerie agricolă;
- căutarea de terenuri și elaborarea contractelor de închiriere și cumpărare;
- căutarea furnizorilor și a cererilor de ofertă adjudecarea lucrărilor și urmărirea livrarilor;
- administrarea prestatorilor de servicii;
- contactul cu autoritățile;
- stabilirea bugetelor și a planurilor financiare;
- administrarea lucrărilor și urmărirea plăților;
- selecția și angajarea personalului.

Având în vedere prevederile contractului, în perioada ...2009 – ...2009, societatea a dedus, taxa pe valoarea adăugată în sumă

de ... lei, aferentă unor facturii emise de către SC Y SRL ... reprezentând contravaloarea unor „prestație service ... conform contract ...2008 și PV în anexă”

Situația facturilor emise de către SC Y SRL ... către **SC X SRL** este următoarea:

- factura ... / 2009 în valoare de ... lei și TVA ... lei
- factura .../ 2009 în valoare de ... lei și TVA ... lei
- factura .../ 2009 în valoare de ... lei și TVA ... lei
- factura .../ 2009 în valoare de ... lei și TVA ... lei
- factura .../ 2009 în valoare de ... lei și TVA ... lei
- factura .../ 2009 în valoare de ...lei și TVA ...lei
- factura .../ 2009 în valoare de ... lei și TVA ... lei
- factura .../ 2009 în valoare de ... lei și TVA ... lei
- factura .../ 2009 în valoare de ... lei și TVA ... lei

Total ... lei ... lei

La facturilor de mai sus, au fost atașate următoarele procese verbale :

- proces verbal lucrări efectuate între .../2009;
- proces verbal lucrări efectuate între .../2009;
- proces verbal lucrări efectuate între .../2009;
- proces verbal lucrări efectuate între .../2009;
- proces verbal lucrări efectuate între .../2009;
- proces verbal lucrări efectuate între .../2009;
- proces verbal lucrări efectuate între .../2009;
- proces verbal lucrări efectuate între .../2009;
- 2 procese verbale lucrări efectuate între .../...2009 încheiate în ...2009 și ...2009;

SC X SRL deține un plan de afaceri privind proiectul de construcție a unei ferme de vaci de carne la ... și achiziționarea utilajelor corespunzătoare.

Obiectivele proiectului sunt:

- transformarea și renovarea fermei de la ...;
- dezvoltarea și creșterea de vaci de carne de rasă;
- îngrășarea animalelor și comercializarea lor;
- comercializarea junincilor gestante;
- dezvoltarea unei rețele comerciale ce vinde carne de calitate.

Valoarea totală a proiectului este de ... Euro și se compune din:
... Euro - reprezintă bugetul necesar construcției fermei de vaci.
Euro - reprezintă investiții în mașini și echipamente.

Fondurile bănești necesare derulării planului de afaceri provin din:

Fonduri FEADR - ... Euro nerambursabile;

Credit Bancar - ... Euro rambursabil în 10 ani.

Societatea are încheiate contracte de vânzare - cumpărare privind achiziționarea terenurilor din categoria fânețe, de la persoane fizice de pe raza comunei

SC X SRL conform Extraselor de Carte Funciară nr...., ..., ... emise de Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară ... deține teren extravilan în suprafață totală de ... metri pătrați, în comuna

Societatea în perioada anterioară a achitat la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară ... factura nr. ... reprezentând plata taxei de redare a lucrărilor de comasare a parcelelor de teren în vederea obținerii certificatului de urbanism, în vederea demarării lucrărilor de construcție a fermei de vaci la

LEGEA Nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la art.21 prevede:

ART. 21*)

Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

...m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul desfășurării activității proprii și pentru care nu sunt încheiate contracte;

La pct. 48 din Hotărârea Guvernului nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, se precizează:

“ 48. Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii trebuie să se îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- serviciile trebuie să fie efectiv prestate, să fie executate în baza unui contract încheiat între părți sau în baza oricărei forme contractuale prevăzute de lege; justificarea prestării efective a serviciilor se efectuează prin: situații de lucrări, procese-verbale de recepție, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piață sau orice alte materiale corespunzătoare;

- contribuabilul trebuie să dovedească necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activităților desfășurate.”

Din documentele existente la dosarul cauzei și față de cele arătate mai sus, apreciem că prestările facturate de SC Y SRL sunt cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal întrucât :

- acestea au fost efectiv prestate;
- au fost efectuate în baza unui contract încheiat între părți;
- există procese verbale pentru lucrările efectuate conform contractului;
- există documente legale, respectiv facturi fiscale, care cuprind toate elementele obligatorii prevăzute de lege, acestea fiind emise de o persoană juridică înregistrată în scopuri de TVA;
- societatea dovedește necesitatea efectuării cheltuielilor prin specificul activității desfășurate, fiind îndeplinite astfel atât condițiile prevăzute la art.21 alin.(4) lit.m) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și cele prevăzute la pct. 48 din HG nr. 44 / 2004 privind Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal.

Din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, **în drept**, se aplică prevederile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare :

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

a) operațiuni taxabile;”

Totodată, potrivit art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal:

„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); [...]”

Aceasta se coroborează cu prevederile pct. 46 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal:

“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 care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin.(5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78.[...]”

De asemenea, potrivit prevederilor pct.45 alin.(1) din Hotărârea Guvernului nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal:

“În sensul art. 145 alin. (4) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa din momentul în care această persoană intenționează să desfășoare o activitate economică, cu condiția să nu se depășească perioada prevăzută la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal. Intenția persoanei trebuie evaluată în baza elementelor obiective, cum ar fi faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare necesare inițierii acestei activități economice.”

La art. 147¹ alin.(2) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, se prevede:

“În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art. 146, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că, taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor care au fost livrate sau urmează să fie livrate și serviciilor care au fost prestate sau urmează să fie prestate este deductibilă, doar în situația în care bunurile și/sau serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, justificarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată efectuându-se cu factură fiscală, care trebuie să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5), și să fie emisă pe numele persoanei, de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

Totodată, se reține că, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa din momentul în care această persoană intenționează să desfășoare o activitate economică, cu condiția să nu se depășească perioada prevăzută la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal, astfel că, în situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și

formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior.

Având în vedere prevederile pct. 45 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, **orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa din momentul în care această persoană intenționează să desfășoare o activitate economică**, cu condiția să nu depășească perioada prevăzută la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal.

Intenția persoanei trebuie evaluată în baza elementelor obiective, cum ar fi faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare, necesare inițierii sau dezvoltării acestei activități economice.

Pentru soluționarea cauzei, se consideră relevant Cazul Curții Europene de Justiție C- 110/94 (INZO), conform căruia ***chiar și prima cheltuială de investiție în scopul unei activități poate fi considerată activitate economică*** în sensul art. 4 din Directiva a VI-a, în prezent art. 9 din Directiva 112/2006/CE, și, în acest context, ***autoritățile fiscale trebuie să țină cont de intenția declarată a persoanei de a desfășura activități care vor face subiectul taxei pe valoarea adăugată.***

Totodată, Curtea a statuat că, ***este obligația persoanei care solicită deducerea taxei pe valoarea adăugată să demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile legale pentru acordarea deducerii și art. 4 din Directiva a VI-a nu împiedică autoritățile fiscale să solicite dovezi obiective care să susțină intenția declarată de a desfășura activitate economică care dă naștere la activități taxabile.***

Prin urmare, din jurisprudența Curții Europene de Justiție reiese că există situații în care se acordă drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată, societăților, pentru achizițiile de bunuri și/sau servicii efectuate anterior începerii activității taxabile, pe baza intenției acestora de a desfășura activități economice care dau naștere la activități taxabile.

Față de cele arătate mai sus, se concluzionează faptul că, societatea contestatoare are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei, aferentă facturilor emise de către SC Y SRL ... reprezentând contravaloarea unor prestări efectuate în baza contractului de prestări servicii de administrare proiect, motiv pentru care **se va admite contestația pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.**

III.2. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... se poate pronunța pe fond asupra contestației pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de 26 lei aferenta facturii emise de către SC Z SRL către persoana fizică J. B., în condițiile în care contestația nu este motivată.

Prin contestația formulată, societatea nu arată motivele pentru care contestă taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferenta facturii emise de către SC Z SRL către persoana fizică Jaquet Bernard.

Cu privire la această sumă stabilită ca datorate, **SC X SRL** nu arată motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația referitor la suma de ... lei.

În drept, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ART. 206 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

... c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

În legatură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

De asemenea pct.12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură

fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519 / 2005 emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care stipulează :

„Contestația poate fi respinsă ca :

[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării ”.

În baza celor reținute și având în vedere faptul că **SC X SRL nu aduce argumente referitoare la această sumă**, care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale, prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele de inspecție fiscală, nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de stabilire, **organele de soluționare nu se pot substitui contestatorului** cu privire la motivele prin care acesta înțelege să combată măsurile controlului, **contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

Admiterea contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere nr. .../2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr. ... / 2010 pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere nr. .../2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă

de către Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr. ... / 2010 pentru suma de ... **lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.**

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Executiv