



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agentia Nationala de
Administrare Fiscala**

**Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Timis
Biroul Solutionare contestatii**



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B
Timișoara
Tel: 0256 499334
Fax: 0256 499332
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
nr. inreg. ANSPDCP: 759

DECIZIA nr.967/142/11.04.2011

privind solutionarea contestatiei formulate de catre SC SRL
inregistrata la DGFP Timis sub nr.

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Timis a fost
sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr.
inregistrata la DGFP Timis sub nr. cu privire la contestatia
formulata de catre SC SRL.

SC SRL are sediul in Timisoara, Str.
....., cod unic de inregistrare si este inregistrata la ORC
Timis sub nr.

Contestatia s-a formulat impotriva masurilor inscrise in
Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de
inspectia fiscala din, este autentificata cu semnatura si
stampila persoanei imputernicite confirmate prin imputernicirea avocatiala in
original pentru avocat

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut la art.
207 alin. 1 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost
intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003
republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva
masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele
Ministerului Finantelor Publice; DGFP Timis prin Biroul solutionare contestatii
este competenta sa solutioneze contestatia.

I. Contestatia este formulata impotriva raportului de
inspectie fiscala nr....., deciziei de impunere nr.....,

dispozitia de masuri nr....., procesul verbal de contraventie nr..... solicitand anularea in parte a acestor acte in ceea ce priveste nerambursarea TVA in suma de 15.690 lei si 5117 lei reprezentand TVA colectata .

Nu se contesta masura stabilita de organele de control in ceea ce priveste nerambursarea TVA in suma de 1183 lei ca fiind nedeductibila considerand ca pentru aceasta suma organele fiscale au aplicat/interpretat corect dispozitiile legale .

Obiectul contestatiei este reprezentat de faptul ca se solicita anularea masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala considerand referitor la actele antementionate atacate ca societate a intocmit corect declaratia 394 aferenta sem.l 2010 intrucat documentele puse la dispozitie in vederea solutionarii cererilor de rambursare TVA indeplinesc conditiile de documente justificative asa cum reiese din Legea nr.571/2003.

Referitor la valoarea TVA in suma de 15.690 lei aferenta onorariului pentru operatiunea de intermediere si valoarea de 5117 lei aferenta lucrarilor efectuate la microhidrocentrala - cu privire la care organele de inspectie fiscala in mod gresit au considerat ca nu ar fi deductibila avand motivarea eronata ca nu ar fi insotita de justificarea operatiunii de intermediere indicand prevederile art.48 din HG nr.44/2004, se arata ca am respectat conditiile impuse de acest text normativ, serviciile de intermediere fiind efectiv prestate si executate in baza unor contracte de intermediere respectiv vanzare-cumparare iar justificarea prestarii serviciilor a fost facuta prin facturi / alte documente prevazute de lege dovedind astfel necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate .

II. In Raportul de inspectie fiscala intocmit, in baza caruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala..... din, s-a consemnat ca in data de 21.04.2010 s-a incheiat cu SC SRL din Timisoara, contractul nr. 7, (anexa nr. 8) de intermediere pentru identificarea de potentiali cesionari ai microhidrocentralelor, avand ca onorariu suma de lei.

TVA in suma de lei aferenta acestui onorariu nu eate deductibila deoarece: - la data incheierii acestui contract microhidrocentrala de la era deja vanduta

- factura nr. in suma de lei si TVA de lei emisa in baza contractului de intermediere nu este insotita de justificarea operatiunii de intermediere asa cum prevede pct. 48 din HG nr.44/2004 *"Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:*

- serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege; justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueaza prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piafa sau orice alte materiale corespunzatoare;

- contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate.

Nu intra sub incidenta conditiei privitoare la incheierea contractelor de prestari de servicii, prevazuta la art. 21 alin. (4) lit. m) din Codul fiscal, serviciile cu caracter ocazional prestate de persoane fizice autorizate si de persoane juridice, cum sunt: cele de intretinere si reparare a activelor, serviciile postale, serviciile de comunicatii si de multiplicare, parcare, transport si -altele asemenea."

Suma delei nu este deductibila deoarece nu au fost justificate serviciile ca fiind operatiuni pentru activitatea societatii asa cum prevede art. 145 alin. 2 din Legea nr.571/2003 ,, (2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operafuni:

- operatiuni taxabile;

- operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in strainatate, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania;

- operatiuni scutite de taxa, conform art. 143, art. 144 si art. 1441;

Societatea a dedus in luna august 2010 TVA aferenta unor lucrari efectuate la microhidrocentrala de la, activ vindut si iesit din patrimoniu conform contractului nr..... Lucrarile efectuate la acest obiectiv nu se justifica, conform prevederilor art. 145 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 si ca urmare TVA in suma de lei aferenta facturi nr. 3279/20.08.2010 in valoare de lei si TVA in suma delei facturi nr. 3325/31.08.2010 in valoare de lei si TVA in suma de lei, nu este deductibila.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile societatii contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, cauza supusa solutionarii de catre Biroul solutionare contestatii este daca stabilirea deficientelor s-a facut cu respectarea prevederilor legale.

In opinia societatii contestatoare organele de inspectie fiscala au considerat in mod gresit ca nu ar fi deductibila TVA in suma de lei aferenta onorariului pentru operatiunea de intermediere si TVA in suma de lei aferenta lucrarilor efectuate la microhidocentrala,

avand motivarea eronata deoarece serviciile de intermediere sunt efectiv prestate si executate in baza unor contracte de intermediere respectiv vanzare - cumparare iar justificarea prestarii serviciilor a fost facuta prin facturi si alte documente prevazute de lege dovedind astfel necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate.

Pentru toate motivele prezentate societatea solicita anulara in parte a Deciziei de impunere nr.la Raportului de inspectie fiscala nr., inregistrat la A.I.F. sub nr., avand in vedere faptul ca pentru toate operatiunile efectuate exista contracte de colaborare si documente justificative contrar celor prezentate in Raportul de inspectie fiscala.

Organul competent sa solucioneze contestatia arata ca in urma verificarii documentelor privind achizitiile efectuate in perioada verificata s-a constatat:

In baza contractului de vanzare-cumparare nr. 186/31.03.2010 societatea contestatoare a vandut microhidrocentrala, situata pe raul, in raza localitatii, jud. Alba. Societatea cumparatoare este SC SRL cu sediul in Timisoara, P-ta Unirii, nr. 3, et. 2, cam. 2, avand ca asociat unic societatea verificata SC SRL.

In data de 21.04.2010 s-a incheiat contractul nr. 7 de intermediere, pentru identificarea de potentiali cesionari ai microhidrocentralelor, cu SC SRL din Timisoara, avand ca onorariu suma de 82.578 lei.

La data incheierii acestui contract, microhidrocentrala de Fenes era deja vanduta iar factura nr. 6/21.04.2010 emisa in baza contractului de intermediere in suma de lei si TVA de lei nu este insotita de justificarea operatiuni de intermediere asa cum prevede pct. 48 din HG nr.44/2004 *"Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii:*

- *serviciile trebuie sa fie efectiv prestate, sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege justificarea prestarii efective a serviciilor se efectueaza prin: situatii de lucrari, procese-verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare;*
- *contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate.*

Nu intra sub incidenta conditiei privitoare la incheierea contractelor de prestari de servicii, prevazuta la art. 21 alin. (4) lit. m) din Codul fiscal, serviciile cu caracter ocazional prestate de persoane fizice autorizate si de persoane juridice, cum sunt: cele de inretinere si reparare a activelor, serviciile prestate, serviciile de comunicatii si de multiplicare, parcare, transport si altele asemenea."

In sustinerea cheltuielii si a deducerii TVA aferenta acestui

comision, au fost prezentate si alte documente cum ar fi:

-contractul de intermediere fn/04.02.2010 incheiat intre SC SRL si, cetatean Italian avand acelasi obiect ca si contractul de intermediere incheiat cu SC SRL sub nr.

-actul aditional la contractul fn/..... prin care se prelungeste termenul contractului de intermediere.

- hotararea AGA din a SC SRL Romania prin care asociatul unic SC SRL a cesionat toate partile sociale astfel: societati SRL Italia, Paternoster Guido -persoana fizica italiana si Gaiardelli Giorgio persoana fizica italiana si numeste alti administratori, printre care si dl. Moderno Vincenzo.

- Contractul privind transmiterea microhidrocentralei de pe raul incheiat in data de 12.04.2010, in care SC SRL este vanzator, SRL Italia cumparator si SC SRL Romania.

In urma analizarii acestor documente se constata:

- factura nr. 6/21.04.2010 pentru serviciile de intermediere este emisa de catre SC SRL in baza contractului de intermediere nr. 7/21.04.2010 in suma de 82.578 lei si TVA de 15.690 lei

- microhidrocentrala de este activul vandut si iesit din patrimoniu conform contractului nr.186/31.03.2010.

Hotararea AGA din 12.04.2010 a SC SRL si contractul privind transmiterea microhidrocentralei din 12.04.2010 sunt incheiate dupa data incheierii contractului de vanzare cumparare nr. 186/31.03.2010 si nu justifica comisionul inscris in factura nr. 6/21.04.2010 emisa de SC SRL asa cum am mentionat mai sus.

Deoarece la data emiterii facturii pentru comisionul de intermediere , activul a fost vandut TVA in suma de **15.690 lei** nu este deductibila, deci nu au fost justificate serviciile ca fiind operatiuni taxabile pentru activitatea societatii asa cum prevede art. 145 alin. 2 din Legea nr.571/2003 ,, (2) *Orice persoana impozabila are dreptul sa deduce taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:*

a) *operatiuni taxabile;*

.....

In baza celor prezentate se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

In luna august 2010, societatea a dedus TVA aferenta unor lucrari efectuate la microhidrocentrala, activ vandut si iesit din patrimoniu conform contractului nr. 186/31.03.2010. Lucrarile efectuate la acest activ nu se justifica, conform prevederilor art. 145 alin. 2) din Legea nr.571/2003 si ca urmare suma totala de TVA de 5.117 lei aferenta facturilor: - nr. 3279/20.08.2010 emisa de SC Constructim SA in valoare de 19.475 lei si TVA 4.674 lei, nr. 3325/31.08.2010 emisa de SC Constructim SA in valoare de 1.847 lei si TVA 443

lei, nu este deductibila, drept pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. se

DECIDE

- respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru TVA respinsa la rambursare in suma de 20.807 lei
- prezenta decizie se comunica la :
 - SC SRL
 - Activ. de inspectie fiscala - Serv. inspec. fiscala PJ 1

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatoare la instanta de judecata de contencios administrativ in termen de 6 luni de la primire.

p. DIRECTOR EXECUTIV
Calin Mircea Florin