



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Calarasi**



Str. Eroilor nr. 6-8  
Calarasi, judetul Calarasi  
Tel : 0242 312374  
Fax :0242 315267

**DECIZIA Nr.1/...2012  
privind solutionarea contestatiei  
formulata de SC X SRL  
inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr..../....2011**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr..../.2011, asupra contestatiei formulata de S.C. X SRL cu sediul in localitatea Lehliu Gara, str....., judetul Calarasi, C.U.I. ..., impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL .../.2011 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de .....2011.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin posta la data de ...2011, actele administrative fiscale atacate fiindu-i comunicate contribuabilului la data de ....2011.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. X SRL impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL .../....2011 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ....2011.

I. Din analiza contestației s-a constatat ca S.C. X SRL solicita desființarea Deciziei de impunere nr. F-CL .../...2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, emisă în baza Raportului de inspectie fiscală încheiat la data de ...2011, prin care a fost stabilită suplimentar și respinsă la rambursare taxa pe valoarea adăugată în suma de xxx lei.

Motivele invocate de petenta în susținerea contestației sunt următoarele :

În urma verificărilor efectuate echipa de inspectie fiscală a considerat că societatea nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de xxx lei din care:

- xxx lei, TVA deductibilă aferentă facturilor emise de SC Y SRL reprezentând prestări servicii, facturi emise în baza contractului nr. .../2010, al cărui obiect îl reprezintă servicii dirigenție șantier; SC X SRL în timpul inspectiei fiscale a prezentat doar facturile emise de partener fără a prezenta alte documente justificative. Precizăm că la data controlului s-a constatat că lucrările nu au fost începute, șantierul nu există, iar societatea nu poate dovedi necesitatea efectuării acestor prestări de servicii;

Așa cum reiese din concluzia echipei de inspectie fiscală societatea nu are dreptul să deducă TVA din facturile emise de către SC Y SRL deoarece „la data controlului s-a constatat că lucrările nu au fost începute, șantierul nu există, iar societatea nu poate dovedi necesitatea efectuării acestor prestări de servicii”.

Fata de cele menționate de către echipa de inspectie, societatea aduce următoarele completări:

a) Rolul și responsabilitățile dirigintelui de șantier

Potrivit literaturii de specialitate dirigintele de șantier îl reprezintă pe investitor în relațiile acestuia cu toți factorii implicați în realizarea unui proiect de construcții.

El poate activa în cadrul unei societăți de consultanță sau ca persoană fizică independentă angajată prin contract de către investitor.

Atribuțiile care îi revin acestuia față de investitor rezultă din contractul (de consultanță) încheiat între cele două părți prin clauzele cuprinse în acesta.

Dirigintele de șantier răspunde față de organele abilitate ale statului, pentru execuția conformă cu proiectul și cu reglementările tehnice în vigoare.

În relație cu producătorii, antreprenorii și furnizorii acționează imparțial, obiectiv, de pe o poziție de independență.

Dirigintele de șantier răspunde față de cei pe care îi reprezintă pentru asigurarea verificării realizării corecte a execuției lucrărilor de construcții.

Dirigenții își exercită atribuțiile în perioadele de:

- Pregătire a executării lucrărilor;

- Executare a lucrărilor;
- Recepție a lucrărilor;
- După recepția la terminarea lucrărilor, până la recepția finală.

b) Rolul dirigintelui de șantier în faza de pregătire a executării lucrărilor

În continuare prezentăm cu titlu exemplificativ dar fără ca aceasta enumerare să fie limitativă responsabilitățile dirigintelui în perioada de pregătire a executării lucrărilor:

1. Verifica existența autorizației de construire, precum și îndeplinirea condițiilor legale prevăzute de aceasta (Legea nr. 50/1991);
2. Verifică corespondența dintre prevederile autorizației și cele ale proiectului;
3. Studiază proiectul, caietele de sarcini, tehnologiile și procedurile prevăzute pentru realizarea construcțiilor;
4. Verifică existența tuturor pieselor scrise și desenate și corelarea acestora;
5. Controlează respectarea prevederilor cu privire la verificarea proiectelor de către verificali atestați pentru cerințele stabilite prin Legea 10/1995;
6. Verifică existența în proiect a prevederilor fazelor determinante și a programului de control al proiectantului;
7. Participă la elaborarea contractelor și răspunde de introducerea în acestea a prevederilor referitoare la calitate;
8. Predă executantului amplasamentul liber de orice sarcină și bornele de reper precizate de proiectant;
9. Participă împreună cu proiectantul și executantul la trasarea generală a construcției.

Obligația Societății de a numi un diriginte de șantier care să-l reprezinte în relația cu autoritățile și ceilalți participanți la dezvoltarea proiectului de construcții nu are legătură directă cu faza de executare a lucrărilor ci și cu faza premergătoare execuției acestora.

c) Serviciile efectuate de către SC Y SRL în baza contractului .../.2010 în perioada supusă controlului reprezintă dirigenție de șantier pentru faza premergătoare începerii efective a lucrărilor de construcție. Acest lucru reiese foarte clar și din Contractul de prestări servicii nr.../.2010 (Anexa nr. 3) al cărui obiect descris la „Articolul 2 - Obiectul contractului” menționează că *„Pentru realizarea investiției menționate la paragraful 1.1 al acestui contract, PRESTATORUL se obligă, conform ofertei Ynr. \_ din ....2010 să asigure serviciile de Dirigenție de șantier, până la data începerii efective a lucrărilor de executare a Centrului de afaceri multifuncțional”*. Mai mult așa cum se poate observa din rapoartele de activitate întocmite de către SC Y SRL (Anexa nr. 4) toate acțiunile efectuate de către companie în calitatea

sa de Diriginte de șantier sunt de natura celor menționate la liera b) de mai sus și anume:

- i) Depunere declarație de începere a lucrărilor la Primăria Sectorului X - număr de înregistrare: ..... din ...07.2010 (Anexa nr. 5);
- ii) Depunerea declarației de începere a lucrărilor la Inspectoratul de Stat în Construcții -număr de inregistrare: xxx/....07.2010 (Anexa nr. 6);
- iii) Verificare documentație Proiect Tehnologic;
- iv) Analiză grafic execuție a investiției;
- v) Organizarea de ședințe de coordonare și urmărire integrare a observațiilor formulate de către experții tehnici;
- vi) Asistarea investitorului în analiza de oferte tehnice pe partea de structură;

vii) Analiza documentației existente în vederea dimensionării Branșamentului Electric pentru realizarea Organizării de șantier; în concluzie, având în vedere cele menționate la paragrafele a), b) și c) de mai sus consideră că nu poate fi reținută concluzia echipei de inspecție fiscală potrivit căreia Societatea nu are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată pentru serviciile de diriginte de șantier prestate de către SC Y SRL deoarece „lucrările nu au fost începute, șantierul nu există, iar societatea nu poate dovedi necesitatea efectuării acestor prestări de servicii”. În vederea susținerii punctului de vedere a arătat mai sus necesitatea numirii unui Diriginte de șantier așa cum rezultă din legislația de specialitate precum și faptul că serviciile au fost efectiv prestate așa cum rezultă din situațiile de lucrări atașate la contestație.

\* xxxx lei TVA deductibilă din facturile emise de SC Z SRL (fost SC M SRL) reprezentând recuperări costuri și prestări servicii, facturi emise în baza contractelor nr. .../...08.2007, .../...08.2007, care au ca obiect proceduri interne de control și eficientizarea bugetului, asistență privind planificarea, organizarea eficientă și controlul, managementul informației, studierea pieței și sondaj, analiza statistică a rezultatului, înregistrarea de operațiuni financiare și analiză bugetară, convenției FN/...08.2007 ;

Serviciile prestate de SC Y SRL constau în:

a) Prezentarea activității grupului M... în România  
Grupul M..., de origine ..., și-a început activitatea în anul 1990 și este prezent în România începând cu anul 2005. În România activitățile și investițiile grupului sunt împărțite în patru divizii după cum urmează:

- i) M.... C..... - care activează în domeniul construcțiilor metalice având și o fabrică deschisă în Călărași;
- ii) M.... R.... - care activează în domeniul energiei regenerabile și care dezvoltă proiecte eoliene în zona Dobrogei;

iii) P... - care activează în domeniul exploatărilor agricole, extracției de ulei și producerii de biodiesel prin fabricile din L...G...;

iv) E... - care activează în domeniul proiectelor imobiliare.

b) Prezentarea activității diviziei E...

Grupul E... este format din patru companii. Fiecare din primele trei companii de mai sus au în dezvoltare câte un proiect într-o locație din România.

Cea de-a patra companie din grup, Y, a fost înființată în vederea urmăririi și atingerii obiectivelor pentru fiecare proiect de investiții. Mai exact Y îndeplinește rolul de manager de proiect pentru fiecare din celelalte companii din grup. Acest model de lucru este foarte răspândit în diferite domenii economice și este întâlnit cu preponderență în domeniul imobiliar unde datorită climatului tot mai potrivit din ultimii ani se încearcă atingerea obiectivelor printr-o utilizare cât mai eficientă a resurselor și păstrând costurile la un nivel cât mai scăzut.

Având în vedere că Y, prin angajații săi, lucrează exclusiv pentru celelalte trei companii din grup care nu au angajați a fost necesar ca și cheltuielile de funcționare ale societății să fie suportate în procent aproximativ egal (33%) de către fiecare din cele trei companii proiect.

c) Serviciile prestate de către Y

Pentru o eficientizare cât mai bună a costurilor operaționale toate activitățile desfășurate de către Societate se fac prin intermediul Y. Astfel, angajații Y sunt cei care țin legătura cu clienții și furnizorii, depun toate demersurile în vederea obținerii de autorizații și licențe și urmăresc îndeaproape modul de desfășurare al activității Societății.

Așa cum se poate observa din centralizatoarele atașate la facturile emise prețul pentru serviciile prestate de către Y se compune în principal din costul serviciilor de consultanță efectuate de către angajații Y în favoarea Societății care sunt descrise detaliat pentru fiecare factură în parte prin rapoartele de lucru prezentate în Anexa nr. 7. Pe lângă aceste servicii prețul conține și cheltuieli accesorii așa cum sunt ele menționate la art. 137 alin. (2) lit. b) Cod fiscal reprezentând un procent de aproximativ 33% din costurile de funcționare ale Y (ex. telefon, cheltuieli de transport, asigurări, chirie, comisioane bancare, servicii de consultanță și servicii suport).

Pentru o mai bună exemplificare atașaza la fiecare factură în parte (Anexa nr. 7) documentele ce stau la baza facturării cheltuielilor accesorii reprezentând facturi de telefon, bonuri de benzină, extrase bancare, facturi de consultanță etc. Aceste costuri trebuie luate în considerare în procent de numai 33% restul reprezentând cheltuielile facturate de Y către M... I... și E.....

Pe baza celor menționate mai sus și a documentelor atașate la contestație consideră că inspectorii fiscali nu au evaluat obiectiv rolul extrem de

important, chiar vital, pe care Y îl deține în desfășurarea activității Societății deoarece practic fără serviciile prestate de Y, Societatea s-ar afla în imposibilitatea de a-și desfășura activitatea și de a-și atinge obiectivele de investiții.

În concluzie, nu poate fi refuzat dreptul de deducere pentru serviciile prestate de către Y deoarece necesitatea contractării acestora este evidentă ținând cont de faptul că Societatea nu are angajați și în consecință fără contractarea acestora s-ar afla în imposibilitatea de a-și desfășura activitatea din punct de vedere operativ ceea ce ar însemna practic stoparea investiției.

\*xxx lei TVA deductibilă din facturile emise de SC M... G...SRL, conform anexei nr. 2, reprezentând prestări servicii, facturi emise în baza contractului nr. .../...03.2010, al cărui obiect îl reprezintă acordarea de consultanță și îndrumare pentru afaceri și management, la care au fost încheiate acte adiționale de mărire a valorii contractului inițial ca urmare a amplificării gradului de dificultate și complexitate a serviciilor de consultanță; SC X SRL nu a prezentat documente justificative ale facturilor emise de partener ci doar rapoarte de activitate din care nu reiese serviciul, consultanța, prestate efectiv. De asemenea nu a putut justifica necesitatea efectuării acestora deoarece societatea mai înregistrează facturi reprezentând consultanță fiscală și servicii întocmire situații financiare, de la alți furnizori (SC Q... SRL, SC M... P... C... SRL, SC E... R...SRL).

Așa cum a fost menționat și în nota explicativă prezentată la discuția finală, M... G.... SRL este compania grupului M... România, grup din care face parte și Societatea, care se ocupa cu asigurarea funcțiilor suport pentru întregul grup de firme prezent în România.

Serviciile suport prestate de către M....G...companiilor din grup inclusiv Societății reprezintă asigurarea funcțiilor suport pentru următoarele departamente:

- a) Departamentul Juridic
- b) Departamentul IT
- c) Departamentul QSA
- d) Servicii de Secretariat
- e) Departamentul de Contabilitate
- f) Departamentul de Achiziții,
- g) Departamentul Financiar,
- h) Departamentul Control

Departamentul Juridic

-Verificarea/ Negocierea de contracte/ La cererea clienților, participarea la întâlniri pentru negocierea contractelor;

- Elaborarea șabloanelor de contract;
- Pregătirea formularelor de aplicații, a notificărilor, a procedurilor juridice și a petițiilor către autorități, instituții sau persoane în vederea păstrării și apărării drepturilor juridice ale clientului, oferind tot suportul pentru Activitatea Comercială;
- Transmiterea răspunsurilor la adresele și notificările primite de la companiile partenere și de la instituțiile publice;
- Întocmirea unui raport lunar cu privire la desfășurarea activității.
- Registrul Comerțului
- Organizarea companiilor;
- Marire/scaderea capitalului;
- Schimbarea de parteneri;
- Anularea/schimbarea managerului;
- Modificarea numelui companiei;
- Schimbarea Sediului Social;
- Schimbarea activității principale;
- Introducerea obiectelor de activitate;
- Deschiderea punctelor de lucru;
- Suspendarea activității;
- Fuziunea companiilor;
- Lichidarea companiilor;
- Înlăturarea companiei de pe piață;
- Aprobarea/anularea obiectelor de activitate;
- Obținerea de certificate constatatoare/texte vizate;
- Delegații;
- Asigura consultanța juridică pe legislația muncii și în proceduri vamale;
- Verifica situația financiară și juridică a posibilor parteneri (Ministerul Finanțelor, Registrul Comerțului, Arhiva Electronică);
- Duce actele în instanța pentru recuperarea creanțelor-somatii/ ordine de plată;
- Relationează cu avocați din exterior și asigură transmiterea documentelor cerute de aceștia;
- Răspunde la Convocările la Conciliere Directă;
- Trimite clientului zilnic/săptămânal sau la o anumită perioadă de timp solicitată de el, un rezumat cu privire la actele legislative publicate în Monitorul Oficial, în funcție de domeniul de interes al acestuia;
- Oferă asistență juridică clienților ce au primit amenzi pe care doresc să le conteste în instanța;
- Oferă servicii de asistență în ceea ce privește Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară.

Departamentul IT

- Administrarea de sisteme;
- Administrarea si întreținerea rețelei;
- Administrarea si întreținerea echipamentelor periferice, imprimante, multifuncționale, scanner, proiectoare, etc;
- Suport pentru achizițiile IT;
- Suport IT;
- Asigurarea securității sistemelor de informații;
- Asigura suportul necesar software-ului;
- Gestionează procesul de licență;
- Oferă soluții de conexiune;
- WEB, FTP si EMAIL;
- Servicii de telefonie mobila ;
- Servicii suplimentare
  - Instalarea si crearea unei rețele;
  - Instalarea si crearea unui sistem de telefonie;
  - Carti de vizita;
  - Configurarea cardului de acces.

## Departamentul QSE

### Pentru toate tipurile de training:

- Aduna toate informațiile din toate departamentele cu privire la necesitatea trainingurilor si înfăptuiește un plan de training anual, având in vedere Costul si Planificarea acestora;
- Păstrează fise pentru fiecare training;
- Inregistrează orele de training in baza de date si prezintă rapoarte in funcție de cerințe; rapoartele lunare merg către BA;
- Păstrează toate fisele in ordine si le prezintă in caz de control.
- Pentru trainingurile externe:
  - Pentru fiecare training extern, alege cea mai buna oferta, stabilește intalniri cu reprezentanții trainingurilor pentru a negocia, obține aprobări de la director, se ocupa de semnarea contractului, stabilește ședințele de training, informează persoanele implicate, programează sălile de training, pauzele;
  - Oferă formularele necesare pentru cursanți si le grupează in documente specifice;
  - Pentru trainingurile interne;
  - Informează persoanele care predau despre cum sa completeze registrele de training;
  - Verifica, după recepție, daca aceste registre sunt completate corect;



- Oferă asistența în organizarea trainingului, a planului și materiale, atunci când acestea sunt solicitate.
- Pentru trainingurile interne (de limbi străine)
- Alege manualele pentru cursuri (romana, engleza și portugheza), le printează și le distribuie;
- Pregătește și predă cursurile;
- Organizează cursuri pe o anumită temă, atunci când aceste cursuri sunt solicitate.

### Traduceri

- Primirea documentului pentru a fi analizat;
- Verifica dacă acesta poate fi făcut intern;
- Dacă da, se da un termen limită;
- Dacă nu, se caută cel mai bun birou de traduceri cu care deja s-a lucrat;
- Trimiterea documentului către biroul de traduceri extern;
- Obținerea aprobării traducerii și a facturii de traducere de la BA, care înainte trebuie aprobate;
- Traducerea revistei INOVE;
- Transpunerea, adaptarea și actualizarea tuturor procedurilor în conformitate cu BA;
- Verificarea listelor comune tuturor companiilor cu privire la legislație și actualizarea acestora;
- Recomandarea de activități QSE și lămurirea cu privire la ceea ce înseamnă aceste activități;
- Verificări interne (programarea verificării, organizarea acesteia, completarea formularelor).

### Serviciul de secretariat

- Responsabil cu înregistrarea facturilor în sistem;
- Responsabil cu apelurile primite și redirectionarea lor către persoanele vizate;
- Păstrarea evidenței faxurilor;
- Responsabil cu primirea, înregistrarea, distribuirea și arhivarea documentelor;
- Responsabil cu aprovizionarea birourilor;
- Asigură protocolul pentru întâlniri; responsabil cu programarea sălilor de ședință;
- Pregătește corespondența ce trebuie trimisă;
- Păstrează contractele în baza de date actualizată și disponibilă pe server;
- Colectează și achită săptămânal (nu mai târziu de ziua de miercuri) facturile pentru colegii portughezi;
- Asigură logistica pentru taxiuri.

### Departamentul de contabilitate

- Inregistrarea tuturor documentelor puse la dispoziție in evidentele contabile,sistematic si cronologic, in conformitate cu planul de conturi si normele emise de Ministerul de Finanțe;
- Pe baza datelor înregistrate in evidentele contabile se vor pregăti balanțele lunare si conturile curente si se vor face rapoarte lunare cu privire la: impozitul pe venit, TVA, accize, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii in curs pentru luna precedenta;
- Elaborarea bilanțului anual de profit si pierderi pe baza datelor înregistrate în evidentele contabile in conformitate cu situația economica reala determinate in urma inventarului si aprobata de Beneficiar;
- Oferirea de consultanta fiscala/contabila prin email, telefon sau verbal;
- Parametrizarea sistemului contabil atunci când este necesar;
- Efectuarea inventarului si a controlului in cooperare cu BA;
- Raport diferit cerut de BA si anume: facturi lipsa ce trebuie înregistrate, facturi restante ce trebuie aprobate, daca este cazul;
- Training pentru personalul implicat in furnizarea documentelor contabile;
- Reprezentarea companiei in fata unor institutii ale statului;
- Furnizarea de informații către experții contabili/ revizorii contabili;
- Intocmirea de rapoarte pentru beneficiari si companiile străine sau interne;
- Trimiterea facturilor către client;
- Propuneri pentru îmbunătățirea/ eficientizarea profitului in afaceri.

#### Departamentul de achiziții

- înregistrarea facturilor de la furnizori si de la companiile din grup;
- verifica facturile si completează informațiile lipsa;
- trimite persoanei autorizate facturile, pentru aprobare;
- înregistrarea aprobării facturilor si trimiterea lor către Departamentul Financiar
- verificarea plăților efectuate la cerere;
- trimiterea facturilor către furnizori pentru a putea fi modificate, atunci când acestea prezintă elemente eronate;
- instruire cu privire la toate procedurile;
- asigurarea unor informații corecte in baza de date a achizițiilor;
- menținerea bazei de date a facturilor împreună cu Departamentul IT;
- negocierea si pregătirea ordinelor de achiziții ale furnizorilor;
- verificarea soldului in cazul furnizorilor care blochează livrările de bunuri si servicii;
- procesele de aprovizionare si evaluare a furnizorilor;
- baza de date cu potențialii furnizori de bunuri si servicii.

#### Departamentul Financiar

- Colectează toate nevoile de leasing ale clienților, elaborează si aproba rapoartele

- Verifică împreună cu alte departamente fișierele de aplicație pentru finanțare ale clienților;
- Optimizarea casei;
- Tine evidenta folosirii cârdurilor furnizate de companie in delegații, in conformitate cu limitele stabilite de legea in vigoare;
- Menține legătura cu furnizorii conform unui program stabilit;
- Calculează nevoia companiei de bani lichizi si trimite notificări in legătura cu acest aspect;
- Trimite la sfârșitul fiecărei luni, sau la cererea BA următoarele informații: garanții, BO,decontarea fiecărui cârd, costurile financiare cu creditele bancare/leasing-urile etc,
- coordonarea contabilității, corectarea bazei de date a plăților/notificarea instrumentelor financiare acceptate (BO/CEC) si primite de client sau furnizor;
- Deschide conturi pentru client si le păstrează actualizate;
- Face plăți pentru clienți, făcând si dovada plății electronice, atunci când este solicitata;
- Operațiuni de trezorerie (depozite in numerar, retrageri de numerar, schimb valutar, stocul de numerar la respectivele locații);
- Monitorizează si întocmește avansurile de cheltuieli acordate angajaților, precum si deconturile prezentate de aceștia;
- Monitorizează operațiunile financiare făcute de client, ținând o evidenta a facilităților acestuia, precum si documentele financiare emise de acesta;
- Monitorizează documentele financiare acordate clienților săi.

#### Departamentul de Control

- Monitorizează rezultatele financiare ale companiilor, care includ situațiile financiare in conformitate cu politica de grup si a termenului-limita, IFRS/IAS, sistemele de management ale informațiilor, raportul local stabilit de lege si procedurile de audit;
- Participarea activa la procedurile de audit ale companiei;
- Proiectarea si implementarea unei funcții financiare potrivita strategiilor si obiectivelor companiei;
- Sprijinirea activităților de evoluare a afacerilor prin pregătirea de rapoarte financiare necesare dezvoltării companiei sau nevoilor financiare ale acesteia (împrumuturi, leasing-uri sau alte credite);
- Responsabil pentru aspectul financiar al unei noi afaceri, furnizarea de soluții optime in domeniul financiar;
- Dezvolta si elaborează tactici de îmbunătățire financiară;
- Pregătește elementele financiare pentru planuri/bugete in strânsa colaborare cu BA;

- Evaluarea si implementarea de îmbunătățiri adecvate sistemelor si procedurilor cerute de Standardele de Contabilitate, cerințele fiscale, regularizări de Securitate si Schimburi;
- Lucrul cu indicatori de performanta cheie ce monitorizează performanta operațiunilor;
- Acorda tot suportul pentru: Proiectele de investiții (organizarea, pregătirea tuturor informațiilor necesare) si toate rapoartele necesare pentru activitatea BA.

Serviciile de mai sus sunt necesare oricărei companii în vederea desfășurării activității curente în cele mai bune condiții și angajând costuri cât mai reduse pornind de la asigurarea sistemelor de telecomunicații (telefonie fixa, telefonie mobila, internet), achiziții de consumabile și servicii necesare desfășurării activității curente, efectuarea de plăți și urmărirea încasărilor Societății, asigurarea respectării cerințelor legale privind desfășurarea activității constând în urmărirea modificărilor legislative, întocmirea și depunerea de declarații conform legii și ajungând până la respectarea procedurilor interne și pregătirea rapoartelor cerute lunar de către acționarii companiei.

Fiecare factură emisă de către M...G... are în spate un raport privind serviciile prestate raport ce este semnat de către reprezentanții legali ai ambelor companii care conține detalierea de mai sus și atestă faptul că serviciile au prestate efectiv de către M...G... respectiv recepționate de către Societate.

Tocmai din acest motiv inclusiv tarifele lunare negociate cu companiile din grup sunt fixe și se calculează pornind de la bugetul fiecărei companii și costul total bugetat de MG pentru desfășurarea activității curente care este împărțit procentual la toate companiile din grup în funcție de nivelul și complexitatea activităților economice desfășurate de fiecare companie în parte, volumul de documente ce trebuie emise, analizate și procesate, numărul de persoane din fiecare departament alocat fiecărei companii și a costurilor administrative aferente reflectând astfel valoarea economică a serviciilor pentru Societate. În final, argumentele folosite de către echipa de inspecție fiscală potrivit cărora serviciile prestate de către MG se suprapun cu cele prestate de către SC Q... SRL, SC M... P... C... SRL, SC E... R...SRL nu pot fi reținute deoarece SC Q SRL prestează servicii de consultanță fiscală, SC MPC.... SRL prestează servicii de întocmire și vizare situații financiare (bilanț) și SC E....R....SRL prestează servicii de manager de proiect .

Având în vedere cele menționate mai sus, consideră evidentă necesitatea contractării acestor servicii suport și prin urmare întemeiată cererea de rambursare a TVA aferentă ținând cont de faptul că Societatea nu are angajați și în consecință fără contractarea acestor servicii s-ar afla în

imposibilitatea de a-și desfășura activitatea din punct de vedere administrativ și mai mult nu ar putea să ducă la împlinire obligațiile legale ce îi revin conform prevederilor în vigoare.

\*xxx lei TVA deductibilă din facturile emise de SC EY... SRL, reprezentând opinie raport pachet raportare grup, facturi emise în baza contractului din ...06.2010, servicii care nu sunt în folosul operațiunilor taxabile ale societății, deoarece nu detaliază ce anume servicii au fost efectuate;

Serviciile furnizate de SC E...Y... SRL au ca obiect „*emiterea opiniilor asupra Pachetului de Raportare către Grup întocmit de către Societăți în scopul consolidării în conformitate cu Standardele Internațională de Raportare Financiară pentru anul încheiat la 31 decembrie 2009*” așa cum reiese din contractul .../...07.2010 (Anexa nr. 8) încheiat cu cele patru companii ale grupului E.... din România. Menționează că potrivit prevederilor legale din Portugalia asociații care dețin părțile sociale în companiile românești din grupul E.... au obligativitatea de a prezenta situații financiare consolidate și prin urmare necesitatea contractării acestor servicii este evidentă și nu poate fi pusă la îndoială.

Având în vedere cele menționate mai sus consideră că nu se pot reține argumentele invocate de echipa de inspecție fiscală potrivit cărora aceste „*servicii nu sunt în folosul operațiunilor taxabile ale societății, deoarece nu detaliază ce anume servicii au fost efectuate*” deoarece pe durata controlului a fost prezentat ca document suport opinia de audit emisă de către SC E...Y SRL (Anexa nr. 9) document care în opinia petentei este suficient pentru justificarea serviciilor de audit prestate.

\*xxxx lei TVA deductibilă din facturile emise de Societatea Civilă de Avocați ....., reprezentând onorariu asistență juridică în diverse dosare pentru care societatea nu poate dovedi necesitatea efectuării acestor prestări prin specificul activităților desfășurate.

Potrivit echipei de inspecție fiscală Societatea nu are dreptul să deducă TVA din facturile emise de Societatea Civilă de Avocați ....., reprezentând onorariu asistență juridică în diverse dosare, pentru că Societatea nu poate dovedi necesitatea efectuării acestor prestări prin specificul activităților desfășurate.

Față de cele menționate de către organul de inspecție fiscală petenta precizează că facturile la care se face referire în raportul de inspecție fiscală reprezintă servicii de asistență juridică în vederea încheierii de către Societate a unei polițe de asigurare a Titlului de proprietate asupra terenului deținut.

Astfel, terenul respectiv este cel mai important activ al Societății și o eventuală pierdere a titlului de proprietate asupra acestuia ar face imposibilă continuarea investiției și ar prejudicia grav Societatea;

Exemplele foarte des întâlnite în piața imobiliară care demonstrează că frecvent cumpărători de bună credință se văd în postura de a pierde dreptul de proprietate asupra imobilelor cumpărate deoarece titlurile pe baza cărora vechii proprietari au vândut imobilele au fost foarte bine falsificate.

În baza celor de mai sus consideră că încheierea unei astfel de polițe asigurătorii dă siguranță Societății pentru viitor și poate fi vitală în vederea continuării investiției. Mai mult, datorită complexității tranzacției, serviciile de asistență juridică prestate de către Societatea Civilă de Avocați ..... sunt și ele absolut necesare în vederea verificării documentației puse la dispoziția asigurătorului în vederea obținerii din partea acestuia unor condiții cât mai avantajoase mai ales că piața românească de asigurare nu oferă astfel de polițe și în concluzie ele trebuie încheiate cu societăți de asigurare internaționale.

Atașaza la contestație copii ale tuturor facturilor emise de către Societatea Civilă de Avocați .... acestea având atașate rapoarte de lucru privind activitățile desfășurate (Anexa nr. 10).

După cum se poate observa foarte ușor din cuprinsul raportului de inspecție fiscală, în vederea refuzării exercitării dreptului de deducere al Societății pentru TVA din facturile emise de către furnizori, organul de inspecție fiscală a folosit ca argument principal și probabil unic în luarea deciziilor, faptul că până la data emiterii raportului societatea nu a început efectiv lucrările de construcții și deci nu există un șantier de construcții.

În acest sens petenta solicită a se avea în vedere domeniul (imobiliar) în care Societatea își desfășoară activitatea și mai ales de modul în care acesta a fost puternic afectat în ultimii ani de criza economică ce își face prezență în mod evident în întreaga lume. Un principiu de bază al exercitării dreptului de deducere al TVA îl reprezintă intenția de a desfășura o operațiune economică taxabilă și nu neapărat rezultatul acesteia. De aceea, pentru luarea unei decizii față de cele prezentate mai sus solicită a se avea în vedere și concluziile Curții Europene de Justiție în cazul C-37/95 Ghent Coal Terminal potrivit cărora:

*„În temeiul articolului 17 al Directivei a Șasea (77/388/CEE din 17 mai 1977 privind armonizarea legilor Statelor Membre privind impozitul pe cifra de afaceri - Sistemul comun de taxă pe valoarea adăugată: baza unitară de evaluare trebuie construită în așa fel încât să permită unei persoane impozabile care acționează ca atare să deducă TVA achitată de aceasta pentru bunurile și serviciile ce i-au fost livrate în vederea realizării unei lucrări de investiții pe care intenționa să o utilizeze în vederea efectuării de operațiuni taxabile. Dreptul de deducere trebuie menținut și dacă, din*

*motive sau circumstanțe ce nu țin ea, acea persoană impozabilă nu a folosit acele bunuri sau servicii achiziționate în scopul desfășurării de operațiuni taxabile."*

In final, ca o concluzie generală, așa cum am arătat și anterior, faptul că Societatea, datorită condițiilor economice foarte dificile din ultimii ani, nu a reușit să demareze efectiv lucrările la proiectul imobiliar nu trebuie să influențeze în niciun fel inspectorii fiscali în refuzarea dreptului de a deduce TVA pentru bunurile și serviciile achiziționate în vederea derulării investițiilor așa cum este și concluzia Curții Europene de Justiție.

Neacordarea dreptului de deducere pentru serviciile de mai sus reprezintă o încălcare gravă a principiului neutralității TVA și prin urmare organul fiscal încalcă flagrant prevederile Titlului VI din Codul fiscal precum și cele ale Directivei TVA (2006/112/CE).

In drept, societatea intemeiază contestația pe prevederile art. 205, art. 206, art. 207 și art. 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu cele ale art. 7 din Legea nr. 554/2004, precum și cele ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.F-CL .../...09.2011 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, si al Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ...09.2011, prin care a fost stabilita suplimentar si respinsa la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de xxx lei, rezulta urmatoarele:

Perioada verificata: 01.01.2010 – 30.06.2011;

Obiectul inspectiei fiscale partiale l-a constituit solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata nr..../25.07.2011, cu suma negativa cu optiune de rambursare, prin care societatea a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de xxxxx lei.

Pentru perioada verificata, organele de inspectie fiscala au exclus de la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de xxx lei, respinsa la rambursare, constatand ca societatea nu poate dovedi ca serviciile achizitionate sunt destinate operatiunilor sale taxabile:

Referitor la TVA exclusa de la deducere in suma de xxx lei, aferenta facturilor emise de SC Y SRL, reprezentand prestari servicii, facturi emise in baza contractului nr..../2010, al carui obiect il reprezinta servicii dirigentie santier; SC X SRL nu a prezentat documente justificative ale facturilor emise de partener, mai mult lucrarile nefiind incepute, santierul nu exista, iar societatea nu poate dovedi necesitatea efectuarii acestor prestari.

In timpul inspectiei fiscale, d-nul X, imputernicit al administratorului SC X SRL, la intrebarile puse de organul de inspectie fiscala in nota explicativa (anexata la Raportul de inspectie fiscala), a dat urmatoarele explicatii:

-la intrebarea nr.1” Va rugam sa precizati in ce scop a fost achizitionat in anul 2007 terenul in suprafata de 12657 mp situat in Bucuresti, .....?”, acesta a raspuns:”Terenul a fost achizitionat in vederea dezvoltarii unui proiect imobiliar constand in doua turnuri cu destinatie cladiri de birouri”

-la intrebarea nr.2” Precizati in ce stadiu se afla proiectul pentru centrul de afaceri P.... T.... ?”, acesta a raspuns:”In acest moment lucrarile la centrul de afaceri au fost intrerupte datorita unor modificari survenite la arhitectuta proiectului deoarece acestea necesita obtinerea unei noi autorizatii de constructii”

-la intrebarea nr.3” Precizati daca la data controlului exista lucrari efectuate pe terenul detinut?”, acesta a raspuns:”Dupa cum a fost mentionat si la raspunsul anterior dupa notificarea inceperii lucrarilor au survenit modificari la proiect , de aceea nu au fost efectuate lucrari, acestea necesitand obtinerea unei noi autorizatii de constructie, proces ce va fi finalizat in perioada imediat urmatoare”

- la intrebarea nr.4” In ce scop SC Y factureaza servicii dirigentie santier catre SC X ?”, acesta a raspuns:” Y factureaza aceste servicii ca urmare a obligativitatii impuse de lege ca orice santier de constructii sa aiba un diriginte de santier „

- la intrebarea nr.5 ”Pentru organizarea de santier detineti situatii de lucrari? Daca DA in ce constau acestea?”, acesta a raspuns „Asa cum am mentionat anterior nu au fost incepute lucrarile efective prin urmare urmare nu exista situatii de lucrari privind constructiile efectuate„

Din raspunsurile date de imputernicitul societatii reiese faptul ca societatea, desi detine din anul 2007 terenul in suprafata de 12657 mp situat in Bucuresti, ....., aceasta nu a inceput executia efectiva a lucrarilor de constructii pentru centrul de afaceri P...T....

Referitor la suma de xxx lei reprezentand TVA dedusa din facturile emise de SC E...-R... SRL (fost SC M... R.... SRL), conform anexei nr.2, reprezentand recuperari costuri si prestari servicii, facturi emise in baza contractelor nr..../...08.2007, ..... /...08.2007, care au ca obiect proceduri interne de control si eficientizare a bugetului, asistenta privind planificarea, organizarea eficienta si controlul, managementul informatiei, studierea pietei si sondaj, analiza statistica a rezultatului, inregistrarea de operatiuni financiare si analiza bugetara, conventiei .../...08.2007, organele de inspectie fiscala mentioneaza ca pe unele facturi este specificat contractul ..... /...01.2007, data la care societatea nu era infiintata; SC X SRL nu a prezentat documente justificative ale facturilor emise de partener, ci doar centralizari de cheltuieli dupa cum urmeaza: combustibil, chirie, asigurare, consultanta, cheltuieli calatorie, comisioane bancare. De asemenea nu a putut justifica necesitatea efectuarii acestora prin specificul activitatilor desfasurate, intrucat societatea nu a demarat lucrarile aferente proiectului „P.... T....”.



In nota explicativa data de d-nul X, imputernicit al administratorului SC X SRL la intrebarea nr.6” Ce reprezinta recuperarea costurilor facturate de E... R.... catre X lunar si in ce s-au concretizat acestea?”, acesta a raspuns: ”Costurile reprezinta cheltuielile efectuate de E... in beneficiul X legate de proiectul P... T....”.

Raspunsul dat de imputernicitul societatii nu detaliaza cheltuielile si nici in ce s-au concretizat acestea.

Referitor la suma xxx lei -TVA dedusa din facturile emise de SC M... G... SRL, conform anexei nr.2 la RIF, reprezentand prestari servicii, facturi emise in baza contractului nr. ..../.../...03.2010, al carui obiect il reprezinta acordarea de consultanta si indrumare pentru afaceri si management, la care au fost incheiate acte aditionale de marire a valorii contractului initial ca urmare a amplificarii gradului de dificultate si complexitate a serviciilor de consultanta; SC X SRL nu a prezentat documente justificative ale facturilor emise de partener, ci doar rapoarte de activitate, din care nu reiese prestarea efectiva a serviciului, consultantei, etc. De asemenea nu a putut justifica necesitatea efectuarii acestora deoarece societatea mai inregistreaza facturi reprezentand consultanta fiscala si servicii intocmire situatii financiare, de la alti furnizori (SC Q... C... SRL, SC M...P... SRL, SC E...-R.... SRL ).

In nota explicativa data de d-nul X, imputernicit al administratorului SC X SRL la intrebarea nr.7” Ce reprezinta serviciile prestate de catre M..... G..... ?”, acesta a raspuns:” M.... G.... este o companie de servicii suport a grupului M..... Serviciile suport constau in: asistenta juridica, it, finaciar, control intern, achizitii”.

Din raspunsul dat de imputernicitul societatii, reies denumiri generice ale serviciilor, iar organul de inspectie fiscala nu este de acord cu aceste explicatii, deoarece societatea in decursul celor patru ani de la achizitionarea terenului nu a demarat nici o investitie, nu are salariati si nici nu a realizat venituri, conform obiectului de activitate.

Suma de xxx lei, TVA dedusa din facturile emise de SC E... Y... SRL, conform anexei nr.2 la RIF, reprezentand opinie pachet raportare grup, facturi emise in baza contractului din .06.2010, servicii care nu sunt in folosul operatiunilor taxabile ale societatii.

Suma de xxx lei, reprezinta TVA dedusa din facturile emise de Societatea Civila de Avocati ....., conform anexei nr.2, reprezentand onorariu asistenta juridica in diverse dosare, pentru care societatea nu poate dovedi necesitatea efectuarii acestor prestari prin specificul activitatilor desfasurate.

Temeiul de drept retinut la stabilirea taxei pe valoarea adaugata contestata:

- art.145, alin.2, lit.a si art.146, alin.1, lit.a) din Legea nr.571/2003.

- pct.48, din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004.

- art.11, alin.(1) din Legea nr.571/2003.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

***Referitor la suma de xxx lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata exclusa de la deducere, Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este investită să se pronunțe asupra dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor de prestari servicii, în condițiile în care serviciile achizitionate nu sunt destinate operatiunilor taxabile proprii.***

***In fapt***, urmare inspectiei fiscale partiale privind solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata nr...../...07.2011, cu suma negativa cu optiune de rambursare, prin care societatea a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de xxxx lei, organele de inspectie fiscala au exclus de la deducere si respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de xxx lei, constatand ca societatea nu poate dovedi necesitatea efectuării acestor prestari prin specificul activitatilor desfasurate si nici ca serviciile achizitionate sunt destinate operatiunilor sale taxabile.

***In drept***, referitor la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, art. 145 alin. (2), lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca:

***„orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:***

a) ***operatiuni taxabile...***

Se retine astfel ca pentru exercitarea dreptului de deducere trebuie indeplinite conditiile prevazute de lege in acest sens, una dintre acestea fiind aceea ca achizitiile respective sa fie destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale persoanei impozabile.

Referitor la sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale, art.65, alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

***„(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”***

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, in cauza fiind vorba de taxa pe valoarea adaugata dedusa din facturi de prestari servicii, se retine ca pentru a-si exercita dreptul de deducere a TVA, contestatoarea trebuia sa prezinte documente din care sa reiasa modul concret in care aceste servicii au fost utilizate în folosul operațiunilor sale taxabile.

Potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscala, taxa pe valoarea adaugata in suma de xxx lei exclusa de la deducere si respinsa la rambursare, este compusa din:

- suma de xxx lei taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile de prestari servicii emise de SC Z SRL in baza contractului nr..../2010, avand ca obiect servicii dirigentie santier;

- suma de xxxx lei taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile de prestari servicii emise de SC E...R... SRL (fost SC M.... R....SRL), reprezentand recuperari costuri si prestari servicii, facturi emise in baza contractelor nr...../..08.2007, ...../...08.2007, care au ca obiect proceduri interne de control si eficientizare a bugetului, asistenta privind planificarea, organizarea eficienta si controlul, managementul informatiei, studierea pietei si sondaj, analiza statistica a rezultatului, inregistrarea de operatiuni financiare si analiza bugetara;

- suma de xxxx lei taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile de prestari servicii emise de SC M.... G..... SRL, in baza contractului nr..../03.2010, avand ca obiect consultanta si indrumare pentru afaceri si management;

- suma de xxxx lei taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile de prestari servicii emise de SC EY SRL in baza contractului din ..06.2010, avand ca obiect emiterea opiniilor asupra pachetului de raportare catre grup;

- suma de xxxx lei taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile de prestari servicii emise de Societatea Civila de Avocati....., reprezentand onorariu asistenta juridica;

Potrivit constatarilor consemnate in raportul de inspectie fiscala, societatea infiintata in iulie 2007, a achizitionat in august 2007 un teren intravilan in suprafata de 12.657 mp situat in Bucuresti, .....in vederea dezvoltarii unui proiect imobiliar. Din momentul achizitiei terenului si pana la data de 30.06.2011 societatea a obtinut de la Primaria Sectorului x "Autorizatie de construire" nr..... din ....2009, cu termen de valabilitate de 12 luni, insa lucrarile nu au fost demarate pana la incheierea inspectiei fiscale.

In evidenta contabila se regasesc doar facturi de recuperari costuri reprezentand proceduri interne de control si eficientizare a bugetului, asistenta privind planificarea, organizarea eficienta si controlul, managementul informatiei, studierea pietei si sondaj, analiza statistica a rezultatului, facturi de prestari servicii reprezentand dirigentie santier, consultanta si indrumare pentru afaceri si management, consultanta fiscala, asistenta juridica, cheltuieli cu servicii transport taxi, cheltuieli cu achizitii intracomunitare de servicii de consultanta, gestionare, asistenta tehnica proiect.

Societatea nu a efectuat operatiuni de livrari de bunuri si prestari servicii.

De la infiintare s-au inregistrat anual pierderi, inregistrand doar venituri din diferente de curs valutar.

Avand in vedere ca deductibilitatea taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile de achizitii este expres conditionata de utilizarea acestora in folosul operatiunilor taxabile, generatoare de venituri, precum si faptul ca societatea nu a realizat inca operatiuni taxabile se retine ca serviciile achizitionate nu au contribuit la realizarea operatiunilor taxabile ale societatii.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei, in raport si de sustinerile partilor, organul de solutionare a contestatiei retine ca petenta nu dovedeste ca achizitiile in cauza au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile si avand in vedere faptul ca pe perioada verificata societatea realizeaza doar venituri din diferente de curs valutar, nu se justifica necesitatea efectuarii acestor achizitii.

Referitor la anuntul privind inceperea lucrarilor de constructii in data de ...07.2010 depus in copie la dosarul cauzei de catre petenta pentru a justifica prestarea efectiva a serviciilor de catre dirigintele de santier, acesta nu poate fi retinut ca document din care sa reiasa o alta stare de fapt fiscala decat cea constatata de organele de inspectie fiscala, respectiv faptul ca Autorizatia de construire nr..../.07.2009 cu termen de valabilitate 12 luni a expirat, termenul nu a fost prelungit, lucrarile nu au inceput pana la data incheierii inspectiei fiscale (30.09.2011), astfel ca utilizarea respectivelor servicii nu a avut ca efect realizarea de operatiuni taxabile de catre petenta.

In ceea ce priveste anexele la rapoartele lunare de activitate anexate in copie la facturile emise de SC E....R....SRL (fost SC M...R....SRL), se retine ca acestea cuprind o descriere generala a serviciilor ce pot fi prestate si nu un raport care sa detalieze serviciile efectiv prestate in luna. Mai mult, asa cum rezulta din anexa nr.3 la RIF, societatea achizitioneaza in perioada martie 2010-iunie 2011 de la E.... D....Porugalia, N.... C..., L.... 98 E..... P....., T... P..., servicii reprezentand taxe gestionare proiect, comision gestionare proiect, asistenta tehnica, in valoare totala de xxxxxxxx lei.

Afirmatia petentei potrivit careia *necesitatea contractarii acestor servicii este evidenta si nu poate fi pusa la indoiala* nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat s-a retinut ca societatea a contractat acelasi gen de servicii cu mai multi furnizori, iar pentru o parte dintre acestea, pentru care s-a justificat atat necesitatea cat si prestarea efectiva, organele de inspectie fiscala au acordat drept de deducere.

Prin urmare, se retine ca organele de inspectie fiscala in mod legal si corect au exclus de la deducere si respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de servicii in suma totala de xxxxx lei, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii, in baza

prevederilor art.216, alin.(1), din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1, lit.a) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.2137/2011, potrivit carora: *“contestatia poate fi respinsa ca neintemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.”*

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL/...09.2011 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ...09.2011, prin care a fost stabilita suplimentar si respinsa la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de xxx lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,