



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**

**Directia Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Ilfov**



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10  
sector 3, București  
Tel : +021 340 16 00  
Fax : +021 340 51 82  
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

## **DECIZIA Nr. 46 / 2009**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. ... S.R.L.**

impotriva Deciziei nr. .../...2009 referitoare la obligatiile  
fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de  
Directia Generala a Finatelor Publice ... -  
Activitatea de inspectie fiscala

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin adresa nr.../...2009 emisa de Directia generala a finantelor publice ... - Activitatea de inspectie fiscala, inregistrata la D.G.F.P. a judetului Ilfov sub nr.../...2009, cu privire la contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.**, cu sediul in ... str. ... nr. ..., judetul Ilfov, impotriva Deciziei nr. .../...2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de D.G.F.P. ... - Activitatea de inspectie fiscala. Contestatia a fost depusa la D.G.F.P. ... sub nr.../...2009.

Contestatia se refera la **suma totala de ... lei**, reprezentand TVA neadmisa la deducere si la rambursare.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;
- contestatia se refera la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala sub nr.../...2009 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../...2009 de Directia generala a finantelor publice ... - Activitatea de inspectie fiscala.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este

competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. ... SRL**.

**I. In sustinerea contestatiei, societatea precizeaza urmatoarele:**

*“Urmare a depunerii decontului de TVA cu optiunea de rambursare aferent lunii septembrie 2008, inregistrat la Administratia Finantelor Publice sub nr.../...2008 si a Raportului de Inspectie Fiscala incheiat la data de ...2009 inregistrat sub nr.../...2009, societatea noastra contesta “punctul 5- Abaterile de la prevederile legale in ceea ce priveste TVA-ul deductibil si anume repingerea de la deductibilitate a TVA-ului aferent facturii nr.../...2008 in valoare totala de ... lei din care TVA ... lei emisa de SC ... SRL, cu mentiunea “servicii conform contract de administrare, perioada ...2007-...2007 (... EUR), perioada ...2008-...2008 (... EUR).*

.....

*In raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...2009 inregistrat cu nr.../...2009 s-a mentionat ca: “...societatea a prezentat in vederea justificarii doar contractul de administrare, fara situatia de plata , asa cum se precizeaza in raspunsul la notificare, acest lucru nefiind posibil, avand in vedere ca **aceasta factura nu a fost achitata** catre SC ... SRL, fapt reflectat si de Procesul verbal .../...2009 incheiat la SC ... SRL inregistrat la A.F.P ... sub nr.../...2009 transmis de catre D.G.F.P. Ilfov”.Cu toate ca, ne-ati cerut o situatie a furnizorilor la data de ...2008, inregistrata cu numarul .../...2009 in care v-am atasat o copie dupa extrasul de cont si dupa ordinul de plata al facturii nr.../...2008 emisa de S.C. ... SRL care dovedesc plata acesteia in data de ...2008 observam ca nu s-a tinut cont de acestea si de aceea va rugam ca in analiza deductibilitatii TVA-ului sa luati in calcul situatia reala.*

*Conform contractului de administrare incheiat intre S.C ... SRL si SC ... SRL drepturile si obligatiile administratorului sunt enumerate la art.4, toate aceste puncte sunt probate cu dovada efectuarii si existentei serviciilor prestate in perioada ...2007-...2008 si anume: demolarea cladirii existente in patrimoniul societatii, elaborarea proiectului de arhitectura, studiile necesare pentru toate fazele proiectarii, precum si alte servicii cerute de societatea noastra in demararea obiectului de activitate si anume contruire Ansamblu rezidential cu ... blocuri D+P+...E. Toate serviciile prestate au la baza contracte incheiate precum si situatii de lucrari, mai mult de atat suma ceruta pentru rambursarea TVA-ului a fost recunoscuta si aprobata spre rambursare si se compune din:*

- ... TVA-ul facurilor emise de SC ... SRL;
- ... TVA-ul aferent onorariilor notariale;
- ... TVA-ul documentatilor necesare proiectului;
- ... TVA-ul aferent demolarii constructiei existente;
- ... TVA-ul aferent altor cheltuieli aferente activitatii desfasurate.

*Mentionam ca pentru toate aceste sume s-a aprobat deductibilitatea cheltuielilor, deci rambursarea TVA-ului si de aceea va rugam sa luati in considerare mandatul administratorului, deoarece fara acesta societatea nu putea sa angajeze patrimoniul societatii, sa coordoneze activitatea, sa negocieze si sa incheie contracte cu*

furnizorii, sa delege o parte din competente unei terte persoane sau unui alt administrator cat si sa efectueze operatiuni bancare deoarece dreptul de semnatura si specimenul de semnatura este doar al sau. La cele enumerate mai sus societatea va pune la dispozitie copie dupa contractele de prestari de servicii semnate cu furnizorii, cat si dovada platilor efectuate prin banca.

Concluzionand factura .../...2008 cu privire la indemnizatia de administrator probeaza realitatea, corectitudinea si deductibilitatea operatiunilor facturate si prestate, adica se incadreaza in art.21 alin (1) din Codul Fiscal, adoptat prin Legea 571/22.12.2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

**II.** In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de **SC ... SRL** impotriva Deciziei nr. .../...2009 referitoare la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de Directia generala a finantelor publice ... – Activitatea de inspectie fiscala, se mentioneaza urmatoarele aspecte:

“1) Persoanele care reprezinta legal Administratorul, respectiv: SC ... SRL, sunt aceleasi cu administratorii societatii SC ... SRL conform actului constitutiv, respectiv: Dvir ... (cetatean german cu domiciliul in Israel), ... (cetatean israelian cu domiciliul in Israel), ... (cetatean american cu resedinta in Romania) si ... (cetatean israelian cu domiciliul in Israel).

2) SC ... SRL este administrata de SC ... SRL conform documentelor inregistrate la Registrul Comertului

3) Conform Procesului Verbal inregistrat la D.G.F.P Ilfov sub nr.../...2009 incheiat la SC ... SRL ..., aceasta are ca asociati pe:

- SC ...LTD (99,5% din cap. social). Acesta este asociat si la SC ... SRL (cu o participare de 95%)

- SC ... (0,5% din cap.social).

Echipe de inspectie fiscala a solicitat prin Notificarea inregistrata la societate sub nr. .../...2008 sa se prezinte documente care sa justifice prestarea de servicii facturata de SC ... SRL cu factura nr.../...2008.

Raspunsul administratorului in ceea ce priveste intrebarea mai sus mentionata inregistrat la A.F.P ... sub. nr.../...2008 nu a fost satisfacator avand in vedere ca societatea nu argumenteaza cu documente serviciile prevazute in contract, nu prezinta rapoarte de lucru sau alte materiale corespunzatoare care sa justifice cuantificarea serviciilor. ....

Concluzia este ca societatea nu probeaza realizarea efectiva a serviciilor de administrare, dat fiind faptul ca nu se specifica in mod concret in ce au constat aceste servicii, nu sunt prezentate situatii de lucrari, rapoarte de lucru sau orice alte materiale corespunzatoare prin care sa se justifice prestarea efectiva a serviciilor, documentele (contracte comerciale) prezentate nu justifica contributia societatii ... SRL la negocierea si incheierea acestora.”

Ca urmare a motivelor prezentate mai sus, organele de control din cadrul D.G.F.P. ... - Activitatea de inspectie fiscala propun respingerea contestatiei depusa de **SC. ... SRL** ca neintemeiata si nemotivata.

**III.** Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, se retin urmatoarele :

**Cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare avea dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta facturii emisa de furnizorul si asociatul SC. ... SRL pentru servicii de administrare, in conditiile in care intre cele doua societati exista un contract de administrare, legal incheiat, factura este achitata, iar efectuarea serviciilor este probata cu documente.**

**In fapt**, la data de ...2009, organele de control din cadrul D.G.F.P. ... – Activitatea de inspectie fiscala au incheiat Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr.../...2009, urmare caruia s-a emis Decizia de impunere nr.../...2009 referitoare la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

Referitor la factura nr.../...2008 in valoare totala de ... lei, din care **TVA (deductibila) in suma de ... lei**, emisa de S.C. ... SRL, cu mentiunea: “servicii conform contract de administrare, perioada ...2007 – ...2007 (... EUR), perioada ...2008 – ...2008 (... EUR)”, care face obiectul prezentei cauze, **organul de control nu a admis la deductibilitate si implicit la rambursare suma de ... lei**, motivand ca “*societatea nu probeaza realizarea efectiva a serviciilor de administrare, dat fiind faptul ca nu se specifica in mod concret in ce au constat aceste servicii, nu sunt prezentate situatii de lucrari, rapoarte de lucru sau orice alte materiale corespunzatoare prin care sa se justifice prestarea efectiva a serviciilor.*”

Pentru aceasta factura societatea contestatoare a prezentat contractul de administrare incheiat in data de ...2007 in cadrul caruia SC ... SRL este denumita “administrator” iar SC ... SRL este denumita “societatea”.

Potrivit art.1 din contract, obiectul acestuia este urmatorul: “*In urma acordului de vointa intervenit intre parti, Societatea incredinteaza Administratorului organizarea si gestionarea activitatii sale, acesta reprezentand totodata Societatea in raporturile cu tertii si purtand raspunderea pentru modul in care infaptuieste actele de administrare a Societatii, in schimbul unei indemnizatii, potrivit celor convenite prin prezentul Contract*”.

Se precizeaza ca factura nr.../...2008 in valoare totala de ... lei, care face obiectul contestatiei, este achitata de petenta catre Administrator la data de ...2008, conform ordinului de plata si extrasului de cont bancar existente la dosarul cauzei, precum si faptul ca in Raportul de inspectie fiscala, chiar organele de control precizeaza faptul ca “SC ... SRL este administrata de SC ... SRL (conform incheierii de modificare a actului constitutiv nr.../...2007 inregistrata la Registrul Comertului)”.

**In drept**, in cauza de fata sunt aplicabile prevederile art.145 alin.(2) lit.a) si art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, precum si prevederile pct.46 alin. (1) si pct.48 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de

aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, după cum urmează:

„ ART. 145

*Sfera de aplicare a dreptului de deducere*

.....

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

a) operațiuni taxabile;

.....

ART. 146

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);

Norme metodologice:

„46. (1) 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 în care sunt reflectate livrări de bunuri sau prestări de servicii, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. ....”.

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.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se rețin următoarele :

Referitor la factura nr.../...2008 în valoare totală de ... lei, din care **TVA (deductibilă) în suma de ... lei**, emisă de S.C. ... SRL, cu mențiunea: “servicii conform contract de administrare, perioada ...2007 – ...2007 (... EUR), perioada ...2008 – ...2008 (... EUR)”, care face obiectul prezentei cauze se constată ca, **în mod eronat**, organul de control nu a admis la deductibilitate și, implicit, la rambursare suma de ... lei, motivând ca “societatea nu probează realizarea efectivă a serviciilor de administrare, dat fiind faptul că nu se specifică în mod concret în ce au constat aceste servicii, nu sunt prezentate situații de lucrări, rapoarte de lucru sau orice alte materiale corespunzătoare prin care să se justifice prestarea efectivă a serviciilor.”

Potrivit art.46 din Codul comercial, obligațiunile comerciale se probează cu

acte autentice, cu acte sub semnătura privată și cu facturi acceptate. În acest sens, se reține că la dosarul cauzei a fost depus contractul de administrare încheiat la data de ...2007 și semnat de părțile interesate, care este act cu forță probantă din punct de vedere al părților contractante și constituie act juridic opozabil și persoanelor care nu au participat la încheierea lui, inclusiv organelor fiscale. Mai mult decât atât, vânzarea este o convenție prin care două părți se obligă între sine, una a transmite celeilalte proprietatea unui lucru și aceasta a plăti celei dintâi prețul lui.

Totodată, faptul că persoanele care reprezintă legal Administratorul, respectiv S.C. ... SRL, sunt aceleași cu administratorii societății S.C. ... SRL conform actului constitutiv, nu este de natură a anula dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în factura emisă de Administrator, în condițiile în care **petenta probează realizarea în fapt a serviciilor plătite cu documente justificative, respectiv: Contractul de administrare, factura și documentul de plată a acesteia, precum și contractele de demolare, de proiectare, de prestare de servicii și de execuție de lucrări, încheiate și semnate de Administrator cu diversi furnizori**, anexate la dosarul cauzei.

Mai mult decât atât, se reține și faptul că, prin contractul de administrare încheiat, nu s-a specificat obligativitatea prezentării de rapoarte de lucru sau orice alte materiale prin care să se justifice prestarea efectivă a serviciilor.

Intrucât factura nr.../...2008 în care se înserează ca obiect "Servicii conform contract de administrare" a fost acceptată de beneficiar și a fost achitată cu ordin de plată prin bancă la data de ...2008, înseamnă că serviciile au fost efectiv prestate. În consecință, se reține că principala obligație corelativă a beneficiarului, consacrată în mod expres în art.1361 c.civ. (*Principala obligație a cumpărătorului este de a plăti prețul*) într-un contract comutativ cum este vânzarea de servicii potrivit art.1294c.civ. (*Vânzarea este o convenție prin care două părți se obligă între sine, una a transmite celeilalte proprietatea unui lucru și aceasta a plăti celei dintâi prețul lui.*), respectiv de a plăti prețul, a fost îndeplinită. Atât Codul comercial, cât și Codul fiscal și de procedura fiscală nu se ocupă de această obligație, Codul civil fiind astfel aplicabil și în materie comercială.

Față de cele menționate, în temeiul art.216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, urmează a se admite în totalitate contestația formulată de S.C. ... SRL și, pe cale de consecință, a se anula parțial actul administrativ atacat pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată neadmisa la deducere și, implicit, la rambursare.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii, în baza art.145 alin.(2) lit.a) și art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571 privind Codul fiscal, republicată cu modificările și completările ulterioare și pct.46 alin. (1) și 48 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, și în temeiul prevederilor art.216 alin.(1)

si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

**DECIDE:**

1. Se admite, ca intemeiata, contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.** impotriva Deciziei nr.../...2009 referitoare la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de Directia Generala a Finantelor Publice ... - Activitatea de inspectie fiscala.

2. Se anuleaza partial Decizia nr.../...2009, pentru **suma de ... lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere si respinsa la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

**DIRECTOR COORDONATOR,**