

DECIZIA nr. 689/189 din 24.10.2007

I. Obiectul contestatiei il constituie obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala“ nr. (...) si impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. (...) in suma totala de (...)lei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata (...) lei
- accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata (...) lei, respectiv:
- majorari de intarziere (...) lei
- penalitati (...) lei

SC (...) SRL a fost infiintata in 27.09.1999 avand ca obiect de activitate:

- elaborarea , producerea , furnizarea si documentarea soft-ului la comanda, bazat pe cerintele utilizatorilor;

- scrierea de programe, urmand indicatiile utilizatorului;
- proiectarea de pagini web;

Societatea inregistreaza in perioada 01.04.2004 - 30.09.2004 venituri constand in asistenta si dezvoltare software pentru clientul extern din Canada iar organele de inspectie fiscala nu au incadrat corect, din punct de vedere al TVA - ului, veniturile obtinute de catre firma.

Art. 133, alin. 2), lit c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“(1) Locul prestarii de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul isi are stabilit sediul activitatii economice sau un sediu permanent de la care serviciile sunt efectuate sau, in lipsa acestora, domiciliul sau resedinta sa obisnuita.

(2) Prin exceptie de la alin. (1), pentru urmatoarele prestari de servicii, locul prestarii este considerat a fi:

c) sediul activitatii economice sau sediul permanent al beneficiarului pentru care sunt prestate serviciile sau, in absenta acestora, domiciliul sau resedinta obisnuita a beneficiarului in cazul urmatoarelor servicii:

11. *“serviciile furnizate pe cale electronica...”*

Partea 158, pct. 11 din H.G. Nr. 44/2004 prevede:

“... legea aplicabila este alta decat cea a tarii in care prestatorul isi are stabilit sediul activitatii economice...”

Coroborand prevederile art. 133, alin. 2) cu art. 126, alin. 1), lit. B) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, societatea concluzioneaza ca aceste operatiuni nu sunt cuprinse in sfera de aplicare a TVA-ului, nefiind operatiuni impozabile in Romania.

In timpul inspectiei fiscale societatea a prezentat urmatoarele documente:

- contractul incheiat cu partemnerul extern la data de 15.12.1999
- facturi fiscale si facturi externe
- situatia incasarii valutare prin banca a facturilor emise

Articolul 2 din Legea nr. 469/2002 privind unele masuri pentru intarirea disciplinei contractuale prevede:

“(2) Contractul trebuie sa cuprinda in mod obligatoriu, in functie de natura sa, clauze contractuale referitoare la: obligatiile ce revin partilor in derularea contractului, conditiile de livrare si de calitate a bunurilor si/sau serviciilor, termenele, modalitatile de plata si de garantare a platii pretului, instrumentele de plata si clauzele de consolidare a pretului in conditiile inflatiei si devalorizarii, riscul contractual, precum si modul de solutionare a eventualelor litigii aparute in legatura cu derularea si executarea contractului.”

Contractul incheiat cu partenerul extern la data de 15.12.21999 este perfect legal, contine toate clauzele obligatorii unui contract si in consecinta respecta prevederile Legii nr. 469/2002 privind unele masuri pentru intarirea disciplinei contractuale.

In legatura cu mentiunea gresita de pe facturi referitoare la numar si data contractului, societatea precizeaza ca este vorba de o eroare umana a persoanei care a intocmit factura.

Organele de inspectie fiscala nu au putut vedea contractele nr. (...) si (...) pentru ca acestea nu exista.

SC (...) SRL a fost infiintata in 27.09.1999 si ca atare nu avea nici o posibilitate de a semna contracte cu o data anterioara datei de infiintare. Eroarea de completare a contractului pe facturile fiscale nu poate desconsidera activitatea desfasurata care sta la baza intocmirii facturilor fiscale si anume *asistenta si dezvoltare software* pentru clientul extern din Canada.

In practica, activitatile lunare erau evaluate de catre o factura externa emisa singurului beneficiar, iar pentru inregistrarea in contabilitate se scria factura fiscala pe baza invoice-ului, mentionandu-se si contractul (in fapt unicul contract incheiat intre cele 2 firme este intocmit la data de 15.12.1999).

SC (...) SRL sustine ca in mod eronat organele de inspectie fiscala au colectat TVA in suma de (...) lei si au stabilit in sarcina societatii accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de (...) lei, respectiv:

- majorari de intarziere (...) lei
- penalitati (...) lei

II Din analiza documentelor prezentate de societate organele de inspectie fiscala au constatat ca SC (...) SRL inregistreaza venituri constand in "*asistenta si dezvoltare software.*"

Pentru prestarile de servicii efectuate in perioada 01.04.2004 - 30.09.2004 aferente facturilor prezentate, societatea trebuie sa justifice scutirea de taxa pe valoarea adaugata conform prevederilor Legii nr. 571/2003, art. 143, alin. 1) lit. c) si prevederilor art. 6 alin. 10) din OMF nr. 1846/2003 cu urmatoarele documente:

- a) contractul incheiat cu exportatorul ori cu beneficiarul din strainatate sau cu intermediari care actioneaza in numele ori in contul acestora.

- b) documentele prezentate de exportator ori de intermediarul care actioneaza in numele ori in contul sau din care sa rezulte ca operatiunile respective sunt legate direct de exportul bunurilor sau factura externa in cazul prestarilor de servicii contractate cu beneficiarii din strainatate sau cu intermediari care actioneaza in numele ori in contul acestora.

Pe perioada supusa inspectiei fiscale, SC (...) SRL nu a prezentat documentele stipulate pentru justificarea scutirii de TVA.

In ceea ce priveste contractul incheiat cu partenerul extern s-a constatat ca pe facturile fiscale emise de societate in perioada 01.04.2004 - 30.09.2004, sunt mentionate contractele nr. (...) si nr. (...) - contracte care nu au putut fi prezentate in timpul inspectiei fiscale.

Organele de control mentioneaza ca nu exista alte contracte decat cele prezentate si nu exista comenzi externe ci numai comenzi interne sau corespondenta cu beneficiarul din strainatate.

In consecinta organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea TVA aferenta acestor facturi in suma de (...) RON in conformitate cu art. 140 alin. 1) din Legea nr. 571/2003.

Intrucat suma negativa de TVA aferenta perioadei 01.04.2004 - 30.09.2004 a fost rambursata de organele fiscale teritoriale, (controlul urmand a se realiza ulterior), diferentele

de TVA au generat obligatii fiscale de plata in suma de (...) lei pentru care organele de inspectie fiscala au calculat accesorii in suma de (...) lei:

- majorari de intarziere (...) lei
- penalitati (...) lei

Majorarile de intarziere si penalitatile au fost calculate de la data scadentei debitului recalculat ce le-a generat pana la scadenta debitului recalculat aferent perioadei fiscale urmatoare si mai apoi pana la data stingerii prin plata a obligatiei fiscale stabilite ca fiind de plata, respectiv data de 15.12.2005.

Cota majorarilor de intarziere este cea prevazuta de H.G. nr. 1513/2002, H.G. nr. 67/2004, art. 117, 118, 120 si 121 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestator si de catre organele de control, precum si referatul nr. (...), biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca pe perioada supusa inspectiei fiscale, 01.04.2004 - 30.09.2004, SC (...) SRL a inregistrat venituri constand in “*asistenta si dezvoltare software*” si a justificat scutirea de taxa pe valoarea adaugata doar cu facturi externe si facturi fiscale.

Pentru prestarile de servicii efectuate in perioada 01.04.2004 - 30.09.2004 aferente facturilor prezentate, societatea trebuie sa justifice scutirea de taxa pe valoarea adaugata conform prevederilor Legii nr. 571/2003, art. 143, alin. 1) lit. c):

“(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:

c) prestarile de servicii, inclusiv transportul si prestarile de servicii accesorii transportului, legate direct de exportul de bunuri sau de bunurile plasate in regimuri vamale suspensive, cu exceptia prestarilor de servicii scutite, potrivit art. 141” si prevederilor art. 6 alin. 10) din OMF nr. 1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si alte operatiuni similare, pentru transportul international si pentru operatiunile legate de traficul international de bunuri, prevazute la art. 143 alin. (1) si la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(10) Scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru alte prestari de servicii legate de exportul de bunuri se justifica cu:

a) contractul incheiat cu exportatorul ori cu beneficiarul din strainatate sau cu intermediari care actioneaza in numele ori in contul acestora;

b) documentele prezentate de exportator ori de intermediarul care actioneaza in numele ori in contul sau, din care sa rezulte ca operatiunile respective sunt legate direct de exportul bunurilor, sau factura externa, in cazul prestarilor de servicii contractate cu beneficiari din strainatate sau cu intermediari care actioneaza in numele ori in contul acestora”.

Pe perioada supusa inspectiei fiscale, SC (...) SRL nu a prezentat documentele stipulate pentru justificarea scutirii de TVA.

In ceea ce priveste contractul incheiat cu partenerul extern s-a constat ca pe facturile fiscale emise de societate in perioada aprilie 2004 - septembrie 2004, sunt mentionate contractele nr. (...) si nr. (...) - contracte care nu au putut fi prezentate in timpul inspectiei fiscale.

Organele de control mentioneaza ca nu exista alte contracte decat cele prezentate si nu exista comenzi externe ci numai comenzi interne sau corespondenta cu beneficiarul din strainatate.

In mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea TVA aferenta acestor facturi in suma de (...) **RON** in conformitate cu art. 140 alin. 1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(1) Cota standard a taxei pe valoarea adaugata este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru orice operatiune impozabila care nu este scutita de taxa pe valoarea adaugata sau care nu este supusa cotei reduse a taxei pe valoarea adaugata.”

Prin decontul de TVA aferent lunii septembrie 2004 depus la A.F.P. (...) sub nr. (...) societatea a solicitat la rambursare soldul sumei negative din perioada 01.04.2004 - 30.09.2004 in cuantum de (...) lei.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. (...) organele de control au stabilit o diferenta de TVA in suma totala in suma de (...) lei, astfel ca obligatia de plata SC (...) SRL este TVA in suma de (...) lei pentru care in mod legal organele de inspectie fiscala au calculat accesorii in suma de (...) RON:

- majorari de intarziere (...) lei
- penalitati (...) lei

Majorarile de intarziere si penalitatile au fost calculate de la data scadentei debitului recalculat ce le-a generat pana la scadenta debitului recalculat aferent perioadei fiscale urmatoare si mai apoi pana la data stingerii prin plata a obligatiei fiscale stabilite ca fiind de plata, respectiv data de 15.12.2005.

Cota majorarilor de intarziere este cea prevazuta de H.G. nr. 1513/2002, H.G. nr. 67/2004, art. 117, 118, 120 si 121 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederile art. 6 alin. 10) din OMF nr. 1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutiilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si alte operatiuni similare, pentru transportul international si pentru operatiunile legate de traficul international de bunuri si art. 143, alin. 1) lit. c) din Legea nr. 571/2003, colaborat cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

DECIDE

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de in suma totala de (...) lei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata (...) lei
- accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata (...) lei, respectiv:
- majorari de intarziere (...) lei
- penalitati (...) lei

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC (...) SRL
- A.F.P.M. (...) - Inspectia fiscala

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul (...).

DIRECTOR EXECUTIV