

DECIZIA NR. 222/ .06.2011
privind solutionarea contestatiei formulate de SC XXXXX SRL
cu sediul in Sibiu, str. XXXX , nr. XX

Drectia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXXX SRL, impotriva Deciziei de impunere F-SB XXXX/ 13.04.2011, intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu. Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. XXXX/20.05, iar la D.G.F.P. Sibiu sub nr. XXXX/30.05.2011.

Decizia de impunere a fost comunicata contribuabilului in data de 20.04.2011.
Suma total contestata este de XXXX lei si reprezinta taxa pe valoarea adaugata.

I Prin contestatia depusa , petenta sollicita:

- anulara partiala a deciziei de impunere nr. F-SB XXXX/04.2011

Petenta invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- „, consideram ca modul in care organul fiscal a incadrat serviciile efectuate in baza contractului nr. 1/31.01.2010 nu este corespunzator situatiei reale, este netemeinic si nu este explicat ”
- organul fiscal incadreaza serviciile in cazul prevazut la art. 133 alin. 4 lit.a din L571/2003, coroborat cu art.14 pct. 2 lit e la Titlul VI din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal: „, *punerea la dispozitie de spatii de depozitare a bunurilor* „... in timp ce societatea noastra nu pune la dispozitie spatii de depozitare , ci presteaza servicii de depozitare a produselor si servicii de achizitionare de produse de la furnizori romani.
- in principal, noi ne ocupam de intreaga administrare a marfii clientului si purtam raspunderea acestei marfi, in timp ce dispozitia legala se refera doar la predarea cheii depozitului.

II. Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei si raportul de inspectie fiscala ce sta la baza emiterii acesteia, organul fiscal mentioneaza urmatoarele;

- SC XXXX S.R.L Sibiu a incheiat cu XXXX in calitate de beneficiar, contractul nr. X/31.01.2010, contract care are ca obiect prestarea de servicii de depozitare a produselor livrate de XXXX la Sibiu, achizitionarea si depozitarea de produse de la furnizori romani pe baza dispozitiilor date de XXXX.

- spatiul de depozitare utilizat de SC XXXXX S.R.L Sibiu este situat in mun. Sibiu, str. XXXX nr.XX locatie unde societatea verificata isi desfasoara activitatea si are sediul social, iar imobilul a fost inchiriat de SC XXXX S.R.L Sibiu de la SC XXX SA Sibiu in baza contractului nr. XXXX/17.12.2009.

- pentru serviciile de depozitare, SC XXXX S.R.L Sibiu emite 11 facturi catre XXXXX Germania, aplicand in mod eronat prevederile art. 133, alin (2) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare (scutirea de taxa pe valoarea adaugata) , locul prestarilor de servicii fiind considerat a fi acolo unde este situat bunul imobil, in speta in Romania, operatiunea fiind taxabila in Romania, in conformitate cu prevederile art. 133, alin. 4 lit.a) din acelasi act normativ.Valoarea totala a facturilor este in suma de XXXXX lei, pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de XXXXX lei (XXXXX lei x 19% + XXXXX lei x 24%)

III. Avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, documentele aflate la dosarul cauzei , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele;

- perioada supusa inspectiei este 11.12.2009- 31.01.2011

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata pentru serviciile de depozitare a produselor livrate de Schultz GmbH la Sibiu, si pentru achizitionarea si depozitarea produselor de la furnizori romani, pe baza unei comenzi specifice si a dispozitiilor XXXXX

SC XXXXX S.R.L Sibiu a desfasurat in perioada mai sus mentionata pentru partenerul german XXXX XXXX (XXXX) in baza unui numar de 3 contracte incheiate intre cele doua parti (contractele nr. 1, nr. 2 si nr.3) la data de 31.01.2010, care presupun prestarea urmatoarelor servicii :

- servicii de depozitare a produselor livrate de XXXX SRL Sibiu
- achizitionarea si depozitarea de produse de la furnizori romani, pe baza unei comenzi specifice si a dispozitiilor XXXXX
- servicii de consiliere a clientilor prin personalul specializat care sustine magazinele de bricolaj in promovarea si prezentarea produselor, supravegherea marfii si a masinilor de mixat culori, prelucrarea si rezolvarea reclamatilor de la clienti.
- pregatirea produselor conform indicatiilor XXXXX, in vederea livrarii catre clientii XXXXX

Obiectul contractului nr. X/13.01.2010 este : „ *depozitarea produselor livrate de XXX GmbH la Sibiu, achizitionarea si depozitarea de produse de la furnizori romani, pe baza unei comenzi specifice si a dispozitiilor XXXX* ”

Acesta se refera strict la serviciile de depozitare prestate de SC XXXX SRL pentru partenerul german XXXXX , acest fapt fiind confirmat si de pct. 2 „ Onorariu” din contract, care prevede : „ *Partile convin ca decontarea se face pausal, in baza disp. art.1 , obiectul contractului , conform urmatoarei intelegeri de decontare : XX Ron pentru fiecare loc de depozitare pus la dispozitie si pentru fiecare luna Prestarile catre XXXX se deconteaza o data pe luna, la sfarsitul lunii ”*

- pentru serviciile prestate de catre SC XXXX SRL Sibiu catre XXXX und XXXX GmbH persoana impozabila stabilita pe teritoriul Germaniei, petenta a aplicat in mod eronat prevederile art. 133, alin (2), din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, prestarile de servicii facturate prin cele 11 facturi in suma totala de XXXXXX lei, nefiind operatiuni intracomunitare scutite cu drept de deducere.

In fapt , locul prestarii de servicii este considerat a fi acolo unde este situat bunul imobil, in speta in Romania, operatiunea fiind impozabila in Romania, in conformitate cu prevederile art. 133, alin. 4 lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- pentru celelalte servicii mentionate de petenta in contestatie: servicii care sunt asociate cu activitatea de depozitare a produselor, respectiv manipulare,, pregatire, monitorizare, identificare de furnizori de pe piata romaneasca ce constituie obiectul contractelor nr. 2/31.01.2010 si nr. 3/31.01.2010 incheiate intre XXXXX in calitate de beneficiar si XXXXxxx SRL in calitate de prestator , locul prestarii de servicii se considera a fi in Germania, unde beneficiarul isi are stabilit sediul activitatii sale economice, conform prevederilor art. 133 alin.2 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare,veniturile obtinute nu sunt impozabile in Romania din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, asa cum de altfel considera si organul de inspectie fiscala.

Referitor la contestarea Dispozitiei de masuri nr. XXXX7/13.04.2011, solutionarea acesteia apartine organului fiscal emitent.

Pentru considerentele retinute in baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

DECIDE

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXXX lei ce reprezinta taxa pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare .

Ec XXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr XXXXX
SEF SERVICIU JURIDIC

