



DECIZIA NR. 197 DIN 25.04.2008

Privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr.... emisa de Activitatea de inspectie fiscala Bacau

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit de la administratorul judiciar Y desemnat in dosarul nr.... privind pe debitoarea SC X SRL, sentinta civila nr...., ramasa definitiva in urma respingerii recursului in dosarul nr...., prin care Tribunalul Bacau a hotarat admiterea in parte a contestatiei formulata de SC X SRL, anulara Deciziei nr.... DGFP Bacau si obligarea DGFP Bacau sa solutioneze pe fond contestatia formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr.... si a deciziei de impunere nr....

Adresa nr.... a administratorului judiciar Y prin care se solicita solutionarea contestatiei formulata de debitoarea SC X SRL impotriva raportului de inspectie fiscala nr.... si a deciziei de impunere nr...., a fost inregistrata la institutia noastra sub nr.....

Suma contestata este ... lei si reprezinta:

- ... lei-taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ... lei-majorari de intarziere aferente.

Contestatia nr...., inregistrata la Directia generala a finantelor publice Bacau a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, este semnata de imputernicitul..., si poarta semnatura SC X SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I.Prin contestatia formulata petenta arata ca la data de ... s-a incheiat raportul de inspectie fiscala nr. ... prin care s-a procedat la verificarea prin

sondaj pentru perioada 05.10.2004-31.12.2005 a facturilor fiscale cu TVA deductibila(... RON).

Prin acelasi raport de inspectie fiscala se mentioneaza ca societatea a inregistrat in aceasta perioada venituri impozabile conform art.129, alin.(1) si art.133, alin.(1) din Legea nr. 571/2003, pentru care s-a colectat TVA in suma de ... RON.

Astfel, fata de un sold al sumei negative a TVA in valoare de ... RON, inspectia fiscala a stabilit TVA de plata in suma de ... RON(... RON- TVA colectata suplimentar si ... RON -TVA nedeductibil fiscal).

Pentru TVA de plata stabilita suplimentar in suma de ... RON s-au calculat dobanzi/majorari de intarziere in suma de ... RON si penalitati de intarziere in suma de ... RON in conformitate cu prevederile art. 1... si 121 din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Petenta considera raportul de inspectie fiscala ca fiind unul nelegal din urmatoarele considerente:

1.Fata de afirmatia organului de inspectie fiscala in sensul ca *“nu exista concordanta intre obiectul prestarilor de servicii prevazut in contract si atributiile personalului din fisa postului, respectiv societatea nu are angajat personal specializat in consultanta pe domeniul IT, studii de piata privind posibila dezvoltare a unei afaceri, strict legata de constructia de sit-uri web, comunicare si advertising pe internet”*, petenta arata ca obiectul contractului de consultanta il constituie asigurarea de consultanta pe domeniu IT, studii de piata privind posibila dezvoltare a unei afaceri strict legata de constructia de sit-uri web, comunicare si advertising pe Internet, iar personalul angajat avea ca atributiuni activitati de comunicare prin intermediul calculatorului (conectat la Internet) si a unei camere web, avand loc discutii diverse, motiv pentru care considera ca exista concordanta intre obiectul contractului de consultanta si atributiile angajatilor.

Petenta arata ca nu exista nici o prevedere legala potrivit careia in cadrul societatilor comerciale avand ca obiect de activitate domeniul mentionat, sa fie obligatorie angajarea personalului specializat sau care sa interzica angajarea de salariati cu studii superioare-limbi straine in functia de operator calculatoare.

Asa cum prevede si art.92 din OG nr. 92/2003 inspectia fiscala are un obiect si functii bine stabilite care nu presupun si verificarea altor documente decat cele care au un caracter fiscal. Mai mult, petenta considera ca organul de inspectie fiscala a depasit limitele atributiilor sale stabilite de lege analizand documente care nu au caracter fiscal si care au fost intocmite potrivit dispozitiilor legale in vigoare.

2.Fata de afirmatia organului de inspectie fiscala in sensul ca *”nu exista concordanta intre prestarile de servicii facturate in lunile noiembrie si decembrie 2004(contravaloare prestari servicii conform contract) si in lunile urmatoare(contravaloare servicii IT) si servicii prestate de personal care au constat in ”discutii in scris folosind tastatura calculatorului”*, petenta arata ca

din punctul sau de vedere exista concordanta intre serviciile facturate si activitatea prestata de personalul societatii, intrucat notiunea de "servicii IT" este mult mai vasta decat isi pot inchipui cei care au intocmit raportul de inspectie fiscala si presupune inclusiv serviciile prestate de personalul angajat al societatii, iar discutiile sunt in modul text (prin intermediul calculatorului).

3.Fata de afirmatia organului de inspectie fiscala in sensul ca "*facturile fiscale nu sunt insotite de documente justificative, prevazute in contract ca "avize scrise" pentru certificarea serviciilor prestate, conform obiectului contractului, respectiv consultanta in domeniul IT, studii de piata legate de constructia de sit-uri web*", petenta arata ca termenul de "avize scrise" inseamna de fapt facturile externe (invoice) care conform legislatiei in vigoare nu trebuie insotite nici de alte facturi, nici de alte documente justificative. Sunt invocate in acest sens prevederile pct.62, alin.2 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.

4.In ce priveste afirmatia organului de inspectie fiscala in sensul ca "*din contractul de consultanta nr.din 01.11.2004 incheiat intre SC X SRL si Y b.v.b.a-BELGIA, a fisei postului pentru personalul angajat si din facturile emise de catre beneficiar nu rezulta serviciile furnizate pe cale electronica de natura celor prevazute la art.133, alin.2, lit.c), pct.11 din Legea nr. 571/2003*", petenta arata ca aceste afirmatii sunt superficiale sau chiar eronate intrucat potrivit contractului de consultanta consultantul era abilitat sa asigure:"consultanta IT, studii de piata privind posibila dezvoltare a unei afaceri strict legata de constructia de sit-uri web, comunicare si advertising pe Internet". Ori notiunea de comunicare inglobeaza alti termeni, respectiv:"furnizarea de imagini, texte si alte informatii si punerea la dispozitie de baza de date, furnizare de muzica, de filme, de jocuri, emisiuni", adica termeni care sunt prevazuti de art.133, alin.2, lit.c), pct.11 din Codul fiscal. Din facturile emise rezulta genul activitatii iar in ceea ce priveste atributiile fisei postului acestea privesc sarcini specifice domeniului IT.

5.Petenta face trimitere si la dispozitiile Directivei 2002/38/EC ale Comisiei Europene, astfel cand un furnizor din afara UE vinde unui client persoana juridica a UE nu vor exista modificari, iar implicatiile TVA vor fi suportate de societatea comerciala cumparatoare din UE.

6.In raportul de inspectie fiscala nu s-a luat in considerare raspunsul Ministerului de Finante, nici macar nu s-a facut referire la acesta care conchide intr-o maniera cat se poate de clara ca:"din cadrul legislativ prezentat reiese ca serviciile prestate de societatea dvs. pentru beneficiarul cu sediul in strainatate nu au locul prestarii in Romania, respectiv se va factura fara TVA adaugata, chiar daca operatiunea in cauza nu este scutita de TVA".

Pentru considerentele mai sus prezentate petenta solicita admiterea contestatiei sustinandu-si cauza pe prevederile art.133, alin.(2), lit. c), art. 120 din Legea nr. 571/2003 si urmatoarele si art. 92 si urmatoarele din OG nr. 92/2003.

II.Controlul fiscal concretizat in raportul de inspectie fiscala nr. ... a avut ca obiectiv verificarea partiala asupra modului de calculare, constituire, evidentiere si declarare a taxei pe valoarea adaugata, avand in vedere dispozitia de reverificare cuprinsa in Decizia DGFP Bacau nr.....

La capitolul **III Constatari fiscale**, pct. **1.Taxa pe valoarea adaugata**, subpunctul **Taxa pe valoarea adaugata deductibila**, organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

In perioada 05.10.2004- 31.12.2005, societatea a inregistrat TVA deductibila in suma de ... RON.

Ca urmare a inspectiei fiscale s-a stabilit TVA deductibila in suma de ... RON, diferenta de RON avand urmatoarea componenta:

-... **RON**-TVA dedusa din bonuri fiscale pentru achizitii de materiale de consum si produse de papetarie-nerespectandu-se prevederile art.145, alin.8 din Legea 571/2003 si pct.51.2 din HG nr.44/2004;

-... **RON**- TVA dedusa din factura fiscala nr.... de la furnizorul SC Q SA Bucuresti in copie la SC X SRL nerespectandu-se prevederile art.145, alin.8 din Legea 571/2003 si pct.51.1 din HG nr.44/2004;

-... **RON**- TVA dedusa din factura fiscala seria ... nr.... de la furnizorul SC W SRL NEAMT, in valoare totala de ... ROL, reprezentand prestari servicii, operatiuni care nu conduc la realizarea de venituri, nerespectandu-se prevederile art.145, alin.3 din Legea 571/2003;

-... **RON**-TVA aferenta facturilor fiscale care nu apartin societatii verificate, nerespectandu-se prevederile art.145, alin.8, lit.a) din Legea 571/2003 si pct.51 alin. 2 din HG nr.44/2004;

La subpunctul **Taxa pe valoarea adaugata colectata**, organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

In perioada 05.10.2004- 31.12.2005, SC X SRL a obtinut venituri totale in suma de ... RON din activitati de” prestari servicii constand in discutii prin intermediul unei pagini electronice, care poate fi accesata de diversi navigatori.Contactul cu navigatorii este virtual, constand in chat(discutii in scris folosind tastatura calculatorului), sfaturi, consultante pe diferite teme si subiecte, plus transmiterea de imagini prin intermediul camerei”web”, participantii la discutii avand posibilitatea sa se vada.”

Pentru veniturile realizate societatea nu a colectat TVA, considerand ca operatiunile efectuate se incadreaza la servicii informatice furnizate pe cale electronica, pentru care locul prestarii este considerat a fi sediul activitatii economice sau sediul permanent al beneficiarului pentru care sunt prestate serviciile –Q b.v.b.a.-BELGIA, conform art. 133, alin.2, lit.c, pct.11 din Legea nr. 571/2003.

Pentru a justifica faptul ca aceste operatiuni sunt scutite cu drept de deducere, societatea a prezentat urmatoarele documente:

-contractul de consultanta incheiat in data de 01.11.2004 cu beneficiarul Q bvba-BELGIA;

-factura fiscala si factura externa pentru prestatia efectuata;

-state de plata si fisa postului.

Din analiza acestor documente organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

In contractul de consultanta, la pct.3, lit.A-”Descrierea serviciilor de consultanta” se arata ca obiectul acestor servicii consta in:”consultantul va asigura urmatoarele servicii, inclusiv avize scrise:consultanta pe domeniul IT, studii de piata privind posibila dezvoltare a unei afaceri strict legat de constructia de sit-uri web, comunicare si advertising pe Internet”

-In lunile noiembrie si decembrie 2004 facturile emise de societate au inscris la rubrica denumirea produselor sau a serviciilor- „**contravaloare prestari servicii conform contract**”, iar pentru luna octombrie 2004 si perioada ianuarie -decembrie 2005, ”**contravaloare servicii IT**”.

La pct.3, lit.B din acelasi contract de consultanta se mentioneaza:”consultantul va asigura aceste servicii la capacitate maxima si cu eficienta maxima timp de minimum 200 ore pe saptamana.”

Conform statelor de plata prezentate organului de inspectie fiscala, pentru perioada 06.10.2004-31.12.2005, situatia se prezinta astfel:

-In luna noiembrie 2004 societatea a avut un numar de 6 salariati cu atributii de operator calculator(5 salariati cu 176 ore/luna si 1 salariat cu 88 ore/luna;

-in luna decembrie 2004 societatea a avut un numar de 5 salariati cu atributii de operator calculator(2 salariati cu 176 ore/luna si 1 salariat cu 88 ore/luna, 1 salariat cu 96 ore/luna si 1 salariat cu 72 ore/luna);

-in luna ianuarie 2005 societatea a avut un numar de 3 salariati cu atributii de operator calculator(2 salariati cu 168 ore/luna si 1 salariat cu 84 ore/luna);

-in luna februarie 2005 societatea a avut un numar de 3 salariati cu atributii de operator calculator(3 salariati cu 160 ore/luna);

-in perioada martie 2005-octombrie 2005 societatea a avut un numar de 2 salariati cu atributii de operator calculator(2 salariati cu 170 ore/luna in medie);

-in perioada noiembrie 2005-decembrie 2005 societatea a avut un salariat cu atributii de operator calculator(1 salariat cu 168 ore/luna in medie).

Personalul angajat in functia de operator calculator a prestat un regim de lucru de 8 ore/zi, 2 salariati cu studii superioare –limbi straine (in perioada noiembrie 2004-ianuarie 2005), diferenta cu studii medii:

In fisa postului, anexa la contractul individual de munca pentru functia de operator calculator(fisa comuna pentru toti salariatii) la atributii, sarcini si responsabilitati se precizeaza urmatoarele:”*activitatea care se desfasoara este de comunicare prin intermediul calculatorului (conectat la internet) si a unei*

camere web(video chat) avand loc discutii pe teme variate. Atat salariatul cat si persoanele cu care intra in contact vor intretine conversatii pe parcursul carora sa se simta confortabil, creandu-se o atmosfera placuta, relaxata.”

Concluzia organului de inspectie fiscala a fost:

-nu exista concordanta intre obiectul prestarilor de servicii prevazut in contract si atributiile personalului din fisa postului, respectiv societatea nu are angajat personal in consultanta pe domeniul IT, studii de piata privind posibila dezvoltare a unei afaceri strict legata de constructia de sit-uri web, comunicare si advertising pe Internet”, acesta fiind cu studii superioare-limbi straine, 2 salariati (in perioada noiembrie 2004-ianuarie 2005), restul de personal fiind cu studii medii;

-nu exista concordanta intre prestarile de servicii facturate „*contravaloare prestari servicii conform contract*” in lunile noiembrie si decembrie 2004 si „*contravaloare servicii IT*” in lunile urmatoare si serviciile prestate de personal care au constat in „*discutii in scris folosind tastatura calculatorului.La aceste discutii, sfaturi, consultanta nu era necesar ca personalul sa fie specializat, fiind necesare cunostinte minime despre calculator si limbi straine*”, asa cum rezulta din nota explicativa data de administratorul societatii in data de 22.09.2006.

-facturile fiscale nu sunt insotite de documente justificative, prevazute si in contract ca „avize scrise” pentru certificarea serviciilor prestate, conform obiectului contractului.

Astfel, serviciile furnizate de SC X SRL catre beneficiarul Q bvba- in baza contractului de consultanta incheiat in data de 01.11.2004 ***nu sunt servicii furnizate pe cale electronica de natura celor prevazute la art.133, alin.2, lit.c, pct.11 din Legea nr. 571/2003*** si anume”furnizarea si conceperea de sit-uri informatice, mentenanta la distanta a programelor si echipamentelor, furnizarea de programe informatice –software- si actualizarea acestora, furnizarea de imagini, de texte si de informatii si punerea la dispozitie de baze de date, furnizarea de muzica, de filme si de jocuri, inclusiv de jocuri de noroc, transmiterea si difuzarea de emisiuni si evenimente politice, culturale, artistice, sportive, stiintifice, de divertisment si furnizarea de servicii de invatamant la distanta...” .

Pentru aceste considerente, organul de inspectie fiscala a stabilit ca veniturile realizate de X SRL in suma de ... RON sunt venituri impozabile conform prevederilor art. 129, alin.1 si art.133, alin.1 din Legea nr. 571/2003, pentru care s-a colectat TVA in suma de ... RON in conformitate cu prevederile art.140, alin.1 din Legea nr. 571/2003.

Avand in vedere TVA colectat suplimentar in suma de ... RON precum si TVA nedeductibil stabilit de organul de inspectie fiscala in suma de, RON, precum si TVA solicitat la rambursare de petenta in suma de ... RON, a rezultat TVA de plata stabilita suplimentar in suma de ... RON.

Obligatiile fiscale stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. ... au fost impuse prin decizia de impunere nr.....

III.Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile spetei in cauza, retinem:

SC X SRL are sediul fiscal in Bacau, str..., bl..., sc..., ap..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J 04/..., are cod de identificare fiscala ... si are ca obiect de activitate “Activitati de consultanta pentru afaceri si management” – cod CAEN...)

Perioada supusa verificarii in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata a fost cuprinsa intre: 06.10.2004 – 31.12.2005.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca in mod corect organul de inspectie fiscala a stabilit tva suplimentar in suma de ... lei si accesorii aferente in suma de ... lei si pe cale de consecinta daca SC X SRL Bacau datoreaza bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... si accesorii aferente in suma de ... lei stabilite prin decizia de impunere nr.....

In fapt,

Prin contestatia formulata, SC X SRL arata ca serviciile de video chat prestate catre Q b.v.b.a. Belgia, se incadreaza la servicii efectuate pe cale electronica, in conformitate cu art. 133, alin.(2), lit.c, pct. 11 din Legea nr. 571/2003, fiind impozitate la sediul beneficiarului si nu la sediul prestatorului, si in consecinta petenta nu a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru serviciile de video chat prestate catre beneficiarul din Belgia, considerand ca este o operatiune scutita cu drept de deducere.

Prin raportul de inspectie fiscala nr..., organul de inspectie fiscala a stabilit ca veniturile realizate de X SRL din activitatea de servicii de video chat in suma de ... RON sunt venituri impozabile conform prevederilor art. 129, alin.1 si art.133, alin.1 din Legea nr. 571/2003, pentru care s-a colectat TVA in suma de ... RON in conformitate cu prevederile art.140, alin.1 din Legea nr. 571/2003.

In drept

In perioada 05.10.2004- 31.12.2005, SC X SRL a derulat operatiuni economice cu firma ... Belgia, constand in asigurarea de consultanta pe domeniu IT, studii de piata privind posibila dezvoltare a unei afaceri strict legata de constructia de sit-uri web, comunicare si advertising pe Internet.

In vederea derularii acestor relatii comerciale SC X SRL, in calitate de „consultant” a incheiat cu firma ... Belgia, in calitate de “client” contractul de consultanta fn care a intrat in vigoare in data de 01.11.2004.

Veniturile realizate au fost considerate de catre SC ... SRL ca fiind aferente prestarilor de servicii informatice furnizate pe cale electronica, pentru care locul prestarii este considerat a fi sediul activitatii economice sau sediul permanent al beneficiarului pentru care sunt prestate serviciile, respectiv ... - BELGIA, conform art. 133, alin.2, lit.c, pct.11 din Legea nr. 571/2003.

”(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; sunt considerate servicii furnizate pe cale electronica: furnizarea si conceperea de site-uri informatice, mentenanta la distanta a programelor si echipamentelor, furnizarea de programe informatice - software - si actualizarea acestora, furnizarea de imagini, de texte si de informatii si punerea la dispozitie de baze de date, furnizarea de muzica, de filme si de jocuri, inclusiv jocuri de noroc, transmiterea si difuzarea de emisiuni si evenimente politice, culturale, artistice, sportive, stiintifice, de divertisment si furnizarea de servicii de invatamant la distanta. Atunci cand furnizorul de servicii si clientul sau comunica prin curier electronic, aceasta nu inseamna in sine ca serviciul furnizat este un serviciu electronic;”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv contractul de consultanta fn, incheiat intre SC ... SRL si ... -BELGIA, factura fiscala si factura externa pentru prestatia efectuata, state de plata si fisa postului, rezulta urmatoarele:

Potrivit pct.3 **-Descrierea serviciilor de consultanta-**, lit.A, din contractul de consultanta,”consultantul va asigura urmatoarele servicii, inclusiv avize scrise:consultanta pe domeniul IT, studii de piata privind posibila dezvoltare a unei afaceri strict legat de constructia de sit-uri web, comunicare si advertising pe Internet.”

Astfel, in lunile noiembrie si decembrie 2004 facturile emise de societate au in scris la rubrica denumirea produselor sau a serviciilor- „**contravaloare prestari servicii conform contract**”, iar pentru luna octombrie 2004 si perioada ianuarie -decembrie 2005, ”**contravaloare servicii IT**”.

Potrivit atributiilor din fisa postului, anexa la contractul individual de munca pentru functia de operator calculator(fisa comuna pentru toti salariatii) la atributii, sarcini si responsabilitati se precizeaza urmatoarele:”**activitatea care se desfasoara este de comunicare prin intermediul calculatorului (conectat la internet) si a unei camere web(video chat) avand loc discutii pe teme variate.**

Atat salariatul cat si persoanele cu care intra in contact vor intretine conversatii pe parcursul carora sa se simta confortabil, creandu-se o atmosfera placuta, relaxata.”

Coreland datele inscrise in documentele mai sus enumerate constatam ca nu exista concordante intre prevederile pct.3 din contractul de consultanta (*consultantul va asigura urmatoarele servicii, inclusiv avize scrise:consultanta pe domeniul IT, studii de piata privind posibila dezvoltare a unei afaceri strict legat de constructia de sit-uri web, comunicare si advertising pe Internet*), intre denumirea serviciilor facturate clientului belgian(*contravaloare prestari servicii conform contract si contravaloare servicii IT*) si atributiile din fisa postului, anexa la contractul individual de munca pentru functia de operator calculator (*activitatea care se desfasoara este de comunicare prin intermediul calculatorului (conectat la internet) si a unei camere web(video chat) avand loc discutii pe teme variate. Atat salariatul cat si persoanele cu care intra in contact vor intretine conversatii pe parcursul carora sa se simta confortabil, creandu-se o atmosfera placuta, relaxata*).

Deasemenea, consultanta pe domeniul IT, studii de piata privind posibila dezvoltare a unei afaceri strict legat de constructia de sit-uri web, sunt activitati care sunt desfasurate de personal specializat pe diferite domenii de activitate, in principal cu studii superioare. Astfel, din analiza contractelor de munca prezentate organului de inspectie fiscala, se constata faptul ca SC ... SRL a avut angajat personal cu studii superioare doar pentru 3 luni(noiembrie 2004-ianuarie 2005) restul angajatilor fiind cu studii medii, respectiv operator calculator. Ori, in mod firesc un operator calculator nu poate purta discutii pe teme variate si in acelasi timp sa intretina si conversatii pe parcursul carora clientul sau sa se simta confortabil.

Potrivit prevederilor pct.3 -**Descrierea serviciilor de consultanta-**, lit.A, din contractul de consultanta, SC ... SRL avea obligatia intocmirii de *avize scrise*, pentru certificarea serviciilor prestate, care sa reprezinte in fapt anexe ale facturilor fiscale emise catre societatea belgiana, obligatie nerespectata de petenta. Acest fapt rezulta din insusi textul de lege, respectiv art. 133, alin.2, lit.c, pct.11 din Legea nr. 571/2003:*’furnizarea de imagini, de texte si de informatii si punerea la dispozitie de baze de date’*care obliga pe furnizorul serviciului la justificarea serviciului prestat.

Fata de afirmatia petentei in sensul ca organul de inspectie fiscala nu a luat in considerare raspunsul Ministerului de Finante, din care reiese ca serviciile prestate pentru beneficiarul cu sediul in strainatate nu au locul prestarii in Romania, respectiv se va factura fara TVA adaugata, chiar daca operatiunea in cauza nu este scutita de TVA, precizam ca punctul de vedere al Directiei Generale de Legislatie Impozite Indirecte din cadrul Ministerului de Finante a fost unul formulat doar in baza contractului de consultanta fara a fi aduse la

cunostinta toate elementele care au concurat la dezvoltarea relatiei economice intre SC ... SRL si ... -BELGIA.

In consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a stabilit ca, serviciile furnizate de SC ... SRL catre beneficiarul ... - in baza contractului de consultanta incheiat in data de 01.11.2004 ***nu sunt servicii furnizate pe cale electronica de natura celor prevazute la art.133, alin.2, lit.c, pct.11 din Legea nr. 571/2003*** si anume "furnizarea si conceperea de sit-uri informatice, mentenanta la distanta a programelor si echipamentelor, furnizarea de programe informatice –software- si actualizarea acestora, furnizarea de imagini, de texte si de informatii si punerea la dispozitie de baze de date, furnizarea de muzica, de filme si de jocuri, inclusiv de jocuri de noroc, transmiterea si difuzarea de emisiuni si evenimente politice, culturale, artistice, sportive, stiintifice, de divertisment si furnizarea de servicii de invatamant la distanta...".

Astfel, veniturile realizate de ... SRL in suma de ... RON sunt venituri impozabile conform prevederilor art. 129, alin.1 si art.133, alin.1 din Legea nr. 571/2003, potrivit carora:

Art. 129 din Legea nr. 571/2003:

"(1) Se considera prestare de servicii orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri."

Art.133, alin.1 din Legea nr. 571/2003

"(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."

Pe cale de consecinta, in mod legal organul de inspectie fiscala a procedat la colectarea TVA aferenta veniturilor reprezentand prestari servicii de consultanta in conformitate cu prevederile art.140, alin.1 din Legea nr. 571/2003, rezultand astfel o **taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de ... RON.**

"(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 reduce a taxei pe valoarea adaugata."

Pentru considerentele mai sus prezentate, urmeaza sa se respinga contestatia pentru aceasta suma ca fiind neintemeiata, potrivit prevederilor 12.1., lit.a) din OMF nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea

titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

”Contestatia poate fi respinsa ca:

a) 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;

In ceea ce priveste **TVA neacceptata la deducere in suma de** RON precizam ca petenta nu prezinta argumente pentru a-si sustine cauza, motiv pentru care pentru aceasta suma urmeaza sa se respinga contestatia ca fiind nemotivata potrivit prevederilor pct. 12.1., lit.b) din OMF nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

”Contestatia poate fi respinsa ca:

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;”

Avand in vedere TVA colectat suplimentar in suma de ... RON precum si TVA nedeductibil stabilit de organul de inspectie fiscala in suma de, RON, precum si TVA solicitat la rambursare de petenta in suma de ... RON, a rezultat in mod legal TVA de plata stabilita suplimentar in suma de ... RON.

Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei precizam ca acestea au fost calculate in mod legal conform prevederilor 120, alin.1 si art. 121 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Precizam ca nici pentru aceasta suma petenta nu prezinta argumente pentru a-si sustine cauza, motiv pentru care si pentru acest capat de cerere urmeaza sa se respinga contestatia ca fiind nemotivata potrivit prevederilor pct. 12.1., lit.b) din OMF nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art. 115, alin.(1) si 1..., alin.(2) lit. a), 121, alin.(1), 206, alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 129, 133, alin.(1) si 140 din Legea nr. 571/2003 precum si ale prevederilor 12.1., lit.a), lit.b) si pct. 13 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de SC ... SRL pentru suma de ... RON inscrisa in decizia de impunere nr...., ca fiind:

-neintemeiata pentru suma de ... RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar;

-nemotivata pentru suma de 5.621,... RON reprezentand: ...,... RON- taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere si ... lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director executiv,
Teodor Luputi

Avizat,
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe