



**ROMANIA**  
**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE**  
**FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**CALARASI**

**DECIZIA Nr. 8/12.02.2008**  
**privind solutionarea contestatiei depusa de SC X**  
**înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 25548/13.11.2007**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre A.F.P. CONTRIBUABILI MIJLOCII asupra contestatiei depusa de SC X cu sediul in Calarasi, Str. Eroilor, Nr. 49, impotriva Actului administrativ fiscal -Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata nr.61/09.10.2007 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P.M. CONTRIBUABILI MIJLOCII in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 08.10.2007.

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.

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 OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de S.C. X.

**I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca SC X contesta suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr.61/09.10.2007.**

Motivele formulate de SC X in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:  
Conform contractului incheiat intre Marella SRL Italia, societatea X si Industria Moda SRL Pitesti, aceasta din urma nu desfasoara prestari de servicii

de intermediere conform art.128 alin.3 lit.e din Codul fiscal si nu poate fi intermediar in intelesul art.128 alin.2 din Codul fiscal.

Contractul respectiv stipuleaza in cap.9 si 10, obligatiile care ii revin societatii Industria Moda SRL Pitesti si anume:

- transmiterea documentatiei tehnice;
- organizarea transporturilor de la sediul sau in baza conditiei Ex Works din contract( cantitatile livrate fiind mici, pentru eficientizarea transportului a fost nevoie de o grupare a acestora la sediul acestei societati).

Toate aceste activitati nu au generat operatiuni impozabile in sensul TVA Intre X si Industria Moda SRL conform art.126 alin.1, in speta livrare de bunuri care sa presupuna un transfer al dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar conform art.128 alin.(1) din Codul fiscal.

Operatiunile de livrare efectuate de catre X catre Marella SRL Italia sunt operatiuni impozabile in sendul art.126 alin.(1) lit.(a) intrucat sunt livrari de bunuri, in sfera taxei, efectuate cu plata, platile facandu-se direct intre Marella SRL Italia si societatea X, conform extraselor de cont. Aceste livrari indeplinesc conditia de livrari intracomunitare conform art.128 alin.(9) din Codul fiscal si sunt deasemenea scutite de taxa cu drept de deducere conform art.143 alin.(2) lit.a intrucat:

S-au efectuat catre o persoana impozabila care a comunicat un cod valabil de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatea fiscala din alt stat membru;

S-au respectat instructiunile OMFP nr.2222/2007, art.10 in sensul ca:

S-au intocmit facturi de livrare care contin informatiile prevazute la art.155 alin.(5) din Codul fiscal si in care s-a mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit cumparatorului in alt stat membru;

S-au prezentat documente care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru.

Totodata, reiese in mod clar ca operatiunile de prelucrare(CM) operate de X nu au fost efectuate in beneficiul S.C. Industria Moda Italia SRL Pitesti;conform contractului sus-mentionat, beneficiar este Marella SRL Unipersonale Italia.

Ca atare aceste operatiuni nu se pot incadra in prevederile OMF nr.2221/2006 privind instructiunile de aplicare a masurilor de simplificare cu privire la transferuri si achizitii intracomunitare asimilate art.23, cazul cinci.

Operatiunile de prelucrare realizate de X conform contractului, pentru Marella Srl Italia se incadreaza la art.133 alin.2 lit.h pct.2 prima liniuta care stabileste ca loc de efectuare a acestora:

“ Statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA in cazul in care aceste servicii sunt prestate unui client care ii comunica prestatorului un cod de inregistrare in scopuri de TVA, valabil atribuit de autoritatile competente dintr-un stat membru, altul decat cel in care se presteaza

efectiv serviciile si se refera la bunuri transportate in afara statului membru in care serviciile sunt prestate.”

**II. Din continutul Deciziei de impunere nr.61/09.10.2007, al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 08.10.2007 de catre organele de control din cadrul A.F.P. CONTRIBUABILI MIJLOCII Calarasi rezulta:**

S.C. X in calitate de vanzator, a incheiat un contract cu S.C. MARELLA SRL UNIPERSONAL Italia in calitate de beneficiar si S.C. INDUSTRIA MODA ITALIA SRL Pitesti in calitate de comisionar.

Obiectul contractului il reprezinta productia de confectii, transportul marfii facandu-se cu camioane puse la dispozitie de beneficiar. Pentru realizarea confectiilor aferente beneficiarul va trimite in Romania modelele originale si toate indicatiile cu privire la tabelele cu consumuri prin firma Industria Moda Italia SRL.

Pe perioada 01.01.2007-31.05.2007 S.C. X intocmeste un numar de 5( cinci) facturi de livrare reprezentand manopera confectii catre MARELLA SRL UNIPERSONALE in valoare totala de X lei prezentand urmatoarele documente :

- a) - factura fiscala Seria CLVDU nr.9738994/22.02.2007 in valoare de X lei (4.661,55 Euro)
  - invoice nr. -/16.02.2007 cu mentiunile producator: SC X , cumparator: Marella SRL Unipersonale Italia si provider: SC Industria Moda Italia SRL Pitesti in valoare de 4.661,55 EURO;
  - factura fiscala Seria CLVDU nr.9738992/22.02.2007 in valoare de 58.612,32 lei (17.327,25 Euro)
  - invoice nr.45 E/22.02.2007 cu mentiunile producator: SC X , cumparator: Marella SRL Unipersonale Italia si comisionar: SC Industria Moda Italia SRL Pitesti in valoare de X EURO;
  - Invoice nr.19/23.02.2007 vanzator Industria Moda Italia SRL , cumparator Marella Unipersonale SRL Italia, locul de plecare al marfii catre Italia fiind Pitesti in valoare de X EURO;
  - Scrisoare de transport international din data de 02.03.2007 expeditor Industria Moda Italia SRL Pitesti, destinatar Marella Unipersonale SRL Italia.

Produsele facturate de S.C. X in calitate de producator catre firma Marella Italia se regasesc in facturile intocmite de S.C. Industria Moda Italia SRL catre firma Marella Italia.

- b) factura nr.0000036/05.03.2007 in valoare de X lei ( X Euro)

- invoice nr. 53E/05.03.2007 cu mentiunile producator: SC X , cumparator: Marella SRL Unipersonale Italia si comisionar: SC Industria Moda Italia SRL Pitesti in valoare de X EURO;
- Invoice nr.21/02.03.2007 vanzator Industria Moda Italia SRL Ploiesti, cumparator Marella Unipersonale SRL Italia, locul de plecare al marfii catre Italia fiind Pitesti in valoare de X EURO;
- Scrisoare de transport international din data de 06.03.2007 expeditor Industria Moda Italia SRL Pitesti, destinatar Marella Unipersonale SRL Italia , transportator Brugioni SRL Italia .

Produsele facturate de S.C. X in calitate de producator catre firma Marella Italia se regasesc in facturile intocmite de S.C. Industria Moda Italia SRL catre firma Marella Italia.

- c) factura nr.0000057/12.03.2007 in valoare de X lei (6.688 Euro)
- invoice nr. 58E/12.03.2007 cu mentiunile producator: SC Catex , cumparator: Marella SRL Unipersonale Italia si comisionar: SC Industria Moda Italia SRL Pitesti in valoare de X EURO;
- Invoice nr.2713.03.2007 vanzator Industria Moda Italia SRL, cumparator Marella Unipersonale SRL Italia, locul de plecare al marfii catre Italia fiind Pitesti in valoare de X EURO;
- Scrisoare de transport international din data de 12.03.2007 expeditor Industria Moda Italia SRL Pitesti, destinatar Marella Unipersonale SRL Italia , transportator Brugioni SRL Italia.

Produsele facturate de S.C. X in calitate de producator catre firma Marella Italia se regasesc in facturile intocmite de S.C. Industria Moda Italia SRL Ploiesti catre firma Marella Italia.

- d) factura nr.0000076/20.03.2007 in valoare de X lei ( X Euro)
- invoice nr. 63E/20.03.2007 cu mentiunile producator: SC X , cumparator: Marella SRL Unipersonale Italia si comisionar: SC Y in valoare de X EURO;
- Invoice nr.32/21.03.2007 vanzator Industria Moda Italia SRL, cumparator Marella Unipersonale SRL Italia, locul de plecare al marfii catre Italia fiind Pitesti in valoare de X EURO;

Scrisoare de transport international din data de 22.03.2007 expeditor Industria Moda Italia SRL Pitesti, destinatar Marella Unipersonale SRL Italia , transportator Brugioni SRL Italia .Produsele facturate de S.C. X in calitate de producator catre firma Marella Italia se regasesc in facturile intocmite de S.C. Industria Moda Italia SRL Ploiesti catre firma Marella Italia.

Art.25 , alin (3) din O.M.F.2221/2006 prevede:

" Efectuarea de lucrari asupra bunurilor mobile corporale de catre C (S.C. X) in beneficiul lui B(S.C. Y) reprezinta o prestare de servicii ce are loc in Romania, acolo unde serviciile sunt efectiv prestare in conditiile art. 133, alin(2) , lit.h), pct.2 prima liniuta din Codul fiscal.Fata de cele de mai sus, S.C. Y in calitate de comisionar desfasoara activitate de intermediere efectuata de o persoana care actioneaza in numele si in contul

altei persoane atunci cand intervine intr-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii fiind reglementata de prevederile art 129, alin (3), litera e) din Legea 571/2003, republicata si prevederile pct. 7 alin (3)-(5) din HG 44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si anume art. 129 pct 7 alin(3):" Este considerata prestare de servicii, conform art. 129 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal, intermedierea efectuata de o persoana care actioneaza in numele si in contul altei persoane atunci cand intervine intr-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii. In sensul prezentelor norme, intermediarul care actioneaza in numele si in contul altei persoane este persoana care actioneaza in calitate de mandatar potrivit Codului Comercial."

S.C. X se incadreaza in prevederile art. 12) alin (2) din OMF 2222/2006 : "pentru exportul sau livrarile intracomunitare realizate prin comisionari care actioneaza in nume propriu , dar in contul unui comitent din tara, livrarile de bunuri realizate dupa data de 01.01.2007, de catre comitenti catre comisionari nu beneficiaza de scutirea de taxa acordata in regim tranzitoriu potrivit.alin (1)".Operatiunile prezentate mai sus si facturate prin cele 5 facturi interne si externe se incadreaza in prevederile O.M.F.2221/2006, pentru aprobarea instructiunilor de aplicare a masurilor de simplificare ce privire la transferuri si achizitii intracomunitare asimilate, prevazute la art. 128 alin(10) si art. 130<sup>1</sup> alin (2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in ceea ce priveste operatiunile pluripartite din Comunitate, legate de lucrari asupra bunurilor mobile corporale", art.23, CAZUL CINCI:

(1) O persoana impozabila inregistrata in scopuri de T.V.A. in statul membru 2(Italia) si numita in continuare A (Marella Italia) sau contractor principal, expediaza bunuri altei personae impozabila din statul membru(Romania), numita in continuare B( S.C. Industria Moda Italia S.R.L.Pitesti) in vederea prelucrarii

(2) B ( S.C. Industria Moda Italia SRL Pitesti) subcontracteaza integral sau partial lucrarile altei personae impozabile din statul membru 1 numita in continuare C ( S.C. X ).Intre cele 3 societati exista incheiat un contract cadru si anume:

S.C. X in calitate de vanzator, S.C. MARELLA SRL UNIPERSONALE Italia in calitate de beneficiar si S.C.Y in calitate de comisionar. In contract , la conditiile de livrare si transport , se precizeaza Conditia de livrare va fi EX WORKS Industria Modei Italia SRL Pitesti( de la poarta societatii din Pitesti).

Art.25 alin(3) din OMF nr. 2221/2006 prevede:" Efectuarea de lucrari asupra bunurilor mobile corporale de catre C ( S.C X) in beneficiul lui B (S.C Industria Moda Italia SRL Pitesti), reprezinta o prestare de servicii ce are loc in Romania , acolo unde serviciile sunt efectiv prestate in conditiile art. 133 alin(2) lit h) pct.2 din Legea 571/2003- privind Codul fiscal".

Organul de inspectie fiscala constata ca nu sunt intrunite conditiile de scutire de taxa pe valoarea adaugata prevazute la art. 143, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, deoarece locul prestarii serviciilor este in Romania, S.C X avand obligatia sa factureze aceste servicii catre S.C. Industria Moda Italia SRL Pitesti si sa calculeze taxa pe valoarea adaugata colectata cu 19%.

Astfel, la o livrare totala in suma de X lei organul de inspectie fiscala calculeaza taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de X lei.

In concluzie , in urma verificarii modului cum s-au desfasurat livrarile de la S.C. X catre tarile din cadrul Uniunii Europene s-a stabilit o taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de X lei.

Pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata de plata stabilita prin raportul de inspectie fiscala , organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea majorarilor de intarziere conform O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala – republicat in procent de 0,1% pentru fiecare zi intarziere, pana la 22.05.2007, stabilid astfel de plata majorari de intarziere TVA in suma de X lei.

**III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:**

**Referitor la suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar, cauza supusa solutionarii este daca contestatoarea avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata pentru prestarile de servicii efectuate in baza unui contract incheiat cu un beneficiar din comunitate, prin intermediul unui comisionar inregistrat ca persoana impozabila in Romania, in conditiile in care comisionarul a actionat in numele si in contul beneficiarului din ITALIA.**

**In fapt,** organul de inspectie fiscala a constatat ca in perioada 01.01.2007-31.05.2007 S.C. X a intocmit un numar de cinci facturi reprezentand contravaloare manopera confectii catre MARELLA SRL UNIPERSONALE ITALIA in valoare totala de X lei.

Intre SC X. si MARELLA SRL UNIPERSONALE ITALIA exista incheiat contractul conform caruia SC X are calitatea de prestator si MARELLA SRL UNIPERSONALE ITALIA calitate de beneficiar, prin comisionar Y.

S.C. X intocmeste facturi externe catre MARELLA SRL UNIPERSONALE ITALIA , considerind ca se incadreaza in prevederile art.143, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal scutite cu drept de deducere.

Organul de inspectie fiscala constata ca pentru operatiunile efectuate de SC X nu sint intrunite conditiile de scutire de taxa pe valoarea adaugata prevazute la art.143, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, aceste operatiuni reprezentand prestari de servicii ce au loc in Romania, S.C X avand obligatia sa factureze aceste servicii catre INDUSTRIA MODA ITALIA SRL si sa calculeze taxa pe valoarea adaugata colectata cu 19%, incadrandu-se in prevederile art.25) alin.(3) din OMF 2221/2006, care precizeaza: ” efectuarea de lucrari asupra bunurilor mobile corporale de catre C(S.C CATEX S.A. ) in beneficiul lui B(INDUSTRIA MODA ITALIA SRL), reprezinta o prestare de servicii ce are loc in Romania, acolo unde serviciile sunt efectiv prestate in conditiile art.133 alin(2)lit.h) pct.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal”.

In Decizia de Impunere nr.61/09.10.2007 se justifica colectarea TVA aferenta livrarilor catre MARELLA SRL UNIPERSONALE ITALIA prin aplicarea dispozitiilor art.12 alin.(2) din Instructiunile aprobate prin OMF nr. 2222/2006 conform carora, pentru exportul sau livrarile intracomunitare realizate prin comisionari care actioneaza in nume propriu, dar in contul unui comitent din tara, livrarile de bunuri realizate dupa data de 1 ianuarie 2007 de catre comitenti catre comisionari nu beneficiaza de scutirea de taxa acordata in regim tranzitoriu.

In urma celor constatate organul de inspectie fiscala a stabilit T.V.A. colectata suplimentar in suma de X lei.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei se retine ca in mod eronat organul de inspectie fiscala a considerat ca S.C X avea obligatia sa factureze aceste servicii catre INDUSTRIA MODA ITALIA SRL si sa calculeze taxa pe valoarea adaugata colectata cu 19%, incadrandu-se in prevederile art.12) alin.(2) din OMF 2222/2006, fiindu-i aplicabile dispozitiile art.25 alin.(3) din Instructiunile aprobate prin OMF nr. 2221/2006.

Conform instructiunilor aprobate prin Ordinul nr.2221/2006, prevederile art.25 sunt aplicabile in situatia prezentata la cazul cinci:

#### “ CAZUL CINCI: PREZENTARE

(1) O persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în statul membru 2 și numită în continuare A sau contractor principal, expediază bunuri

altei persoane impozabile din statul membru 1, numită în continuare B, în vederea prelucrării.

(2) B subcontractează, integral sau parțial, lucrările altei persoane impozabile din SM 1, numită în continuare C.

(3) După prelucrare, produsele prelucrate se expediază lui A în statul membru 2.

(4) A îi comunică lui B codul său de înregistrare în scopuri de TVA din statul membru 2.

(5) B îi comunică lui C codul său de înregistrare în scopuri de TVA din statul membru 1.”

Prin urmare, se retine ca temeiul de drept invocat de organul de inspectie fiscala nu este aplicabil in cauza, deoarece:

- contractorul MARELLA SRL UNIPERSONALE a comunicat codul sau valid de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de catre ITALIA societatii X care, a facturat serviciile prestate catre beneficiarul din ITALIA, inscriind pe facturile emise codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de ITALIA societatii MARELLA SRL UNIPERSONALE;

- din documentele de transport international rezulta ca produsele prelucrate de catre SC X au fost expediate de INDUSTRIA MODA ITALIA SRL in ITALIA, la MARELLA SRL UNIPERSONALE;

- comisionarul INDUSTRIA MODA ITALIA SRL nu a subcontractat lucrarile de prelucrare, a actionat in numele si in contul proprietarului bunurilor, MARELLA SRL UNIPERSONALE.

**In drept**, in cauza sunt aplicabile prevederile art.133 si alin.(2), lit.h), pct.2, prima liniuta din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

*“ (2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:*

*h) locul unde sunt prestate serviciile, în cazul următoarelor servicii:*

*2. expertize privind bunurile mobile corporale, precum și lucrările efectuate asupra acestora.*

*Prin excepție, se consideră că aceste servicii au loc:*

*- în statul membru care a atribuit codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care aceste servicii sunt prestate unui client care îi comunică prestatorului un cod de înregistrare în scopuri de TVA, valabil atribuit de autoritățile competente dintr-un stat membru, altul decât cel în care se prestează efectiv serviciile, și se referă la bunuri transportate în afara statului membru în care serviciile sunt prestate;”*

Potrivit prevederilor art. 129 alin. (3), lit e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile



ulterioare, reprezinta o prestare de serviciu si serviciile de intermediere efectuate de persoane care actioneaza in numele si in contul altei persoane, atunci cand intervin intr-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.

**Conform prevederilor pct.7, alin.(3)** din normele metodologice date in aplicarea art.129 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, norme aprobate prin H.G. Nr.44/2004:

*“(3) Este considerată prestare de servicii, conform art. 129 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal, intermedierea efectuată de o persoană care acționează în numele și în contul altei persoane atunci când intervine într-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii. În sensul prezentelor norme, intermediarul care acționează în numele și în contul altei persoane este persoana care acționează în calitate de mandatar potrivit Codului comercial. În cazul în care mandatarul intermediază livrări de bunuri sau prestări de servicii, furnizorul/prestatorul efectuează livrarea de bunuri/prestarea de servicii către beneficiar, pentru care emite factura direct pe numele beneficiarului, iar mandatarul efectuează o prestare de servicii, pentru care întocmește factura de comision care reprezintă contravaloarea serviciului de intermediere prestat către mandant, respectiv către beneficiar sau, după caz, către furnizor/prestator.”*

Totodata, potrivit art.133 alin(2) lit.i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

*(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:*

*“i) locul operațiunii de bază pentru serviciile de intermediere aferente acestei operațiuni, prestate de intermediari care acționează în numele și în contul altor persoane, când aceste servicii sunt prestate în legătură cu alte operațiuni decât cele prevăzute la lit. e), f) și g). Prin operațiune de bază se înțelege livrarea de bunuri, prestarea de servicii, achiziția intracomunitară sau importul de bunuri efectuate de persoana în numele și în contul căreia acționează intermediarul. Prin excepție, în cazul în care, pentru serviciile prestate, clientul a furnizat un cod de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile competente dintr-un stat membru, altul decât cel în care se realizează operațiunile, se consideră că prestarea are loc în statul membru care a atribuit codul de înregistrare în scopuri de TVA.”*

In sensul prevederilor legale mai sus mentionate si a documentatiei anexata la dosarul contestatiei, respectiv *contractul de prestari servicii( cost manopera)* prin comisionar, *incheiat intre S.C. X si MARELLA SRL UNIPERSONALE prin comisionar Y*, in care este stipulat faptul ca Beneficiarul se obliga sa asigure aprovizionarea ritmica cu tesatura si accesorii, rezulta ca MARELLA SRL UNIPERSONALE ITALIA este proprietarul bunurilor. In aceste conditii S.C. X nu face o livrare de bunuri ci o prestare de servicii. S.C. X a emis corect facturile de prestari

servicii (cost manopera) catre MARELLA SRL UNIPERSONALE nr.9738994 din data de 22.02.200, nr.9738992 din data de 22.02.2007, nr.0000036 din data de 05.03.200, nr.0000057 din 12.03.2007 si nr.0000076/20.03.2007 pe care a inregistrat codul de inregistrare in scopuri de TVA comunicat de MARELLA SRL UNIPERSONALE ITALIA, cod emis de un stat membru UE, ITALIA, in conditiile in care, conform contractului, S.C. INDUSTRIA MODA ITALIA SRL a actionat in numele si in contul firmei MARELLA SRL UNIPERSONALE ITALIA.

Din documentul de transport international CMR rezulta ca *produsele prelucrate* de catre S.C. X *au fost expediate* de catre S.C. INDUSTRIA MODA in ITALIA, la MARELLA SRL UNIPERSONALE, *parasind teritoriul Romaniei*.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, serviciile de manopera prestate de S.C. X in favoarea MARELLA SRL UNIPERSONALE nu sunt taxabile in Romania, **intrucat locul prestarii nu este in Romania ci in ITALIA se considera ca prestarea are loc in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA altul decât cel în care se prestează efectiv serviciile, in conformitate cu prevederile art.133 alin.(2) lit.h) pct.2 prima liniuta din Codul fiscal.**

Astfel, pentru serviciile prestate de societatea comerciala contestatoare se aplica prevederile art. art.133, alin.(2), lit.h), pct.2, prima liniuta din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul ca operatiunea nu este impozabila in Romania, ci in ITALIA, unde se considera ca sunt prestate serviciile.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, se va admite contestatia formulata de SC X pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei colectata suplimentar in mod eronat.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) si alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## **D E C I D E:**

Admiterea contestatiei formulata de S.C. X si anulara partiala a Deciziei de impunere nr.61/09.10.2007 pentru suma de X lei, reprezentand TVA stabilita suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.218 alin.(2) din Titlul IX Cap.IV din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

DIRECTOR EXECUTIV,