

DECIZIA nr. 5 din 22.01.2010
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. X S.R.L.
înregistrată la D.G.F.P.Tulcea sub nr.../2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art.209 din O.G.92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de - ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ - Serviciul Inspecție Fiscală 2, din cadrul D.G.F.P. Tulcea , asupra contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2009, cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând TVA de plată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în raport de data primirii de către petentă a Deciziei de impunere nr.../2009 și a Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../2009, respectiv **04.12.2009** (conform datei înscrisă pe adresa de înaintare nr.../39/2009 aflată în copie la dosarul cauzei) și data înregistrării contestației la D.G.F.P.- A.I.F. Tulcea, respectiv **29.12.2009**.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, conform prevederilor art.206 din O.G. 92/2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art.206, 207 și 209 din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, SC X SRL contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../2009 cu privire la suma totală de ... lei (... TVA de plată și ... lei majorări de întârziere), motivând următoarele:

- că << SC X SRL are ca principal obiect de activitate “alte forme de invatamant”, CAEN 8559, în speță aceasta societate **presteaza exclusiv activitatea de formare profesionala a adulților**, activitate desfasurata in locatii convenite de comun acord cu beneficiarii cursurilor de formare profesionala >> , ori în conformitate cu dispozițiile art.141, lit.f/ Lg.571/2003 “..... și prestările de servicii și livrările de bunuri strâns legate de aceste activități,.....sunt scutite de taxa”;

- că “Organul fiscal a apreciat ca activitatea de rezervare a salilor de curs cat si a camerelor unde persoanele urmau sa fie cazate, (rezervare care se efectua printr-o plata anticipata de catre SC X SRL a locatiei, iar ulterior aceasta prestare de servicii era facturata catre beneficiar), este in opinia organului fiscal

o activitate ce nu este legata de activitatea principala si pe cale de consecinta a inclus-o ca fiind o activitate distincta care nu are nici o legatura cu formarea profesionala a adultilor.”

În concluzie, față de motivațiile de mai sus, petenta SC X SRL , solicită desființarea în întregime a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2009 și obligarea organului emitent “sa emita o noua decizie de impunere cu o noua baza de impozitare corespunzatoare, respectiv scutita de plata taxei in conformitate cu dispozițiile art.141 lit.f/Lg.571/2003.”

II. Urmare inspecției fiscale parțiale efectuate la SC X SRL, organele fiscale din cadrul AIF ale DGFP Tulcea, au verificat modul de stabilire, evidențiere, declarare și virare a TVA către bugetul consolidat de stat.

Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../2009.

În baza Raportului de inspecție fiscală parțială s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2009, prin care s-au stabilit în sarcina SC X SRL obligații fiscale de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând: ... lei TVA stabilit suplimentar de plată în perioada 01.09.2008 - 30.09.2009 și ... lei majorări de întârziere aferente.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul A.I.F. - Serviciul de Inspecție Fiscală 2, au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina S.C. X S.R.L. , obligații fiscale suplimentare în valoare totală de ... lei.

În fapt, organele fiscale din cadrul A.I.F. - Serviciul Inspecție Fiscală 2, ale D.G.F.P. Tulcea au verificat modul de determinare, înregistrare și declarare a TVA la SC X SRL.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2008 - 30.09.2009.

În urma verificării organele fiscale de control au constatat următoarele:

-la data de 31.07.2008 petenta a înregistrat venituri în cuantum de ... lei, depășind astfel plafonul de scutire privind cifra de afaceri de 35.000 euro, prevăzută la art.152, alin.(1) din Lg.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și avea obligația ca în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului, potrivit art.153, alin.(1), lit.b) din același act normativ, să solicite înregistrarea în scopuri de TVA și să devină plătitor de TVA începând cu 01.09.2008 - conform prevederilor art.152, alin.(6), Codul fiscal;

- în perioada 01.09.2008 - 30.09.2009 organele fiscale de control au constatat că societatea petentă a realizat venituri din cazare în sumă totală de ...

lei (... lei în 2008 și ... lei în 2009) și nu a aplicat cota redusă de 9% prevăzută la art.140, alin.(2), lit f) din Codul fiscal; întrucât petenta facturează pentru diverși clienți persoane juridice servicii cazare, iar ulterior această prestare de servicii era facturată către beneficiar, organele de control fiscal apreciază ca distinctă această activitate - fără legătură cu activitatea principală a societății: “Alte forme de învățământ” CAEN 8559 - și căreia nu îi sunt aplicabile prevederile art.141, alin.(1), lit.f) din Codul fiscal privind operațiunile scutite de taxă;

- față de cele constatate, prin aplicarea cotei reduse de 9% asupra veniturilor din cazare din perioada mai sus menționată, organele de control fiscal au stabilit TVA suplimentar de plată în sumă de ... lei, iar pentru neplata la termen a diferențelor de TVA stabilite în plus de plată s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei.

Petenta nu este de acord cu diferențele astfel stabilite, considerând că, în conformitate cu art.141, lit.f) din Lg.571/2003 “**...și prestările de servicii și livrările livrările de bunuri strâns legate de aceste activități,...sunt scutite de taxă**”, și formulează prezenta contestație - cu motivele expuse la pct.I, împotriva Raportului de inspecție parțială nr../2009 și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr../2009, pe care o înregistrează la D.G.F.P.-A.I.F. Tulcea sub nr../2009.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și constatările ulterioare, precum și în prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv HG44/2004 și O.G.92/2003R privind Codul de procedură fiscală.

* Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei potrivit cărora “această societate **prestează exclusiv activitatea de formare profesională a adulților**” și “în conformitate cu dispozițiile art.141, lit f/Lg.571/2003 **...și prestările de servicii și livrările de bunuri strâns legate de aceste activități,.....sunt scutite de taxa**” - întrucât:

- **art.140** din Codul fiscal, **alin.(2)** referitor la cotele de taxă, prevede:

“Cota redusă este de 9% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:

f) cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară,

- potrivit **pct.19** din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu privire la baza de impozitare, la **alin.3** se specifică:

“..... În cazul în care furnizorul/prestatorul primește o factură pe numele său pentru livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în beneficiul altei persoane și emite o factură în nume propriu către această altă persoană, acestea nu sunt considerate plăți în numele clientului și se aplică structura de

comisionar prevăzută la pct.6 alin.(3) sau, după caz, pct.7 alin.(1), *chiar daca nu există un contract de comision între părți.*

Persoana care aplică structura de comisionar nu este obligată să aibă înscrisă în obiectul de activitate realizarea livrărilor/prestărilor pe care le refacturează. Se consideră că numai din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată persoana care aplică structura de comisionar realizează o livrare/prestare de aceeași natură ca și cea realizată de persoana care a realizat efectiv livrarea sau prestarea.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, reiese că organele de control fiscal au aplicat în mod corect și în conformitate cu prevederile legale în vigoare, cota redusă de 9% TVA asupra veniturilor petentei rezultate din cazare, acestea fiind prestări de servicii **de aceeași natură** ca și cele desfășurate de cel care a realizat efectiv prestarea de servicii, respectiv “servicii cazare”.

Față de cele consemnate mai sus, și în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, urmează a se respinge contestația petentei cu privire la TVA de plată în sumă de ... lei.

Potrivit prevederilor **art.119** din OG 92/2003 R, “(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere” și întrucât petenta datorează TVA stabilit suplimentar de inspecția fiscală în sumă de ... lei, datorează și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art.216, alin.(1) din O.G.92/21.12.2003 R, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neântemeiată a contestației formulată de SC X SRL Tulcea împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2009 cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ...lei.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR COORDONATOR,