

**D E C I Z I A NRxxx / 14 .09 . 2007**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**SC. xxxx SCS SIBIU**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art.209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,<sup>®</sup> cu solutionarea contestatiei formulata de SC.xxxxx SCS SIBIU impotriva masurilor dispuse prin Deciziei de impunere nrxxx1 /11.07.2007 si a Raportului de inspectie fiscala nr.xxxx/11.07.2007, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu

Contestatia a fost depusa in termenul impus la art.207(1) din OG 92/2003 <sup>®</sup> fiind inregistrata la organul de control sub nrxxxx/14.08.2007 iar la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu cu nr.xxx/23.08.2007.

Contestatia a fost comunicata societatii sub semnatura reprezentantului societatii xxxxx in data de 17.07.2007.

Obiectul contestatiei il reprezinta :

- masurile stabilite de organul de control prin Decizia de impunere nrxxxx/11.07.2007 si a Raportului de inspectie fiscala nrxxxxdin 11.07.2007 prin care i-au fost stabilite obligatii la bugetul general consolidat al statului in suma totala de xxxlei reprezentand :

- xxxx lei tva stabilita suplimentar;
- xxxx lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar.

**I. Prin contestatia formulata , SC.**  
**xxxxx SIBIU , solicita anulara deciziei de impunere nr.xxxx11.07.2007 si exonerarea societatii de la plata tva stabilita suplimentar in suma de xxxxlei si xxxx lei majorari de intarziere aferente .**

In baza contractelor de inchiriere incheiate cu persoane fizice in data de 01.05.06 a inchiriat doua locuinte care ulterior in baza contractului de inchiriere din data de 15.05.2007 au fost inchiriate societatii xxxxxGermania pentru a fi utilizate la cazarea personalului detasat la SC. xxxx SCS SIBIU.

Perioada de inchiriere 01.05.2006-31.12.2008.

Pentru operatiunea de inchiriere nu a optat pentru taxare conform prevederilor pct.(1) din Normele metodologice de aplicarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal.

In sustinerea contestatiei invoca prevederile art.141 alin.(2 ),lit. e) din Legea 571/2003 unde se precizeaza ca “ arendarea, concesiunea , inchirierea si leasingul de bunuri imobile “ sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata .

Societatea are in obiectul de activitate cod CAEN 7020 Inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate.

II. Organul de control prin Decizia de impunere nrxxxx/11.07.2007 referitoare la obligatia de plata stabilita suplimentar in suma de xxxx lei privind tva si accesorii aferente in suma de xxxxxxlei , retine urmatoarele:

1.Cu privire la tva stabilita suplimentar in suma de xxxxlei.

Perioada supusa controlului 07.12.2004-31.12.2006.

- petenta nu putea inchiria locuintele respective deoarece acestea nu erau in proprietatea sa;
- activitatea pe care petenta o considera ca fiind de inchiriere este de fapt o intermediere ;
- activitatea de intermediere nu este scutita de tva ;
- prin intermediere se realizeaza o prestare de servicii , locul prestarii este in Romania conform art. 133 , alin .(1) din Legea 571/2003;
- contractul de inchiriere cu societatea xxxxx Germania a fost incheiat doar in 15.05.2007, iar salariatii acesteia au folosit locuintele inchiriate si in perioada mai-decembrie 2006.

Ca urmare organul de inspectie fiscala a stabilit suplimentar obligatii fiscale privind tva in suma de xxxxx lei.

2. Cu privire la contestarea sumei dexxxx lei reprezentand majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar.

Pentru nevirarea la termenul legal a tva stabilita suplimentar , contribuabilul datoreaza majorari de intarziere , in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG 92/2003, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate in suma totala de xxxxxlei in cotele prevazute de HG nr.67/2004 si HG.784/2005.

Majorarile de intarziere au fost actualizate pana la data de 05.07.2007.

III . Avand in vedere, motivatiile societatii , constatările organului de control , documentele existente la dosarul cauzei in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine :

1. Referitor la contestarea sumei de xxxxx lei lei reprezentand tva stabilita suplimentar .

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca societatea avea obligatia de a colecta TVA aferenta refacturarii chiriei pentru cele doua locuinte inchiriate de la persoane fizice pentru a fi puse la dispozitia angajatilor societati xxxxx Germania detasati la SC . xxxxx SCS SIBIU incepand din data de 01.05.2006 , in conditiile in care societatea a incheiat in data de 15.05.2007 un contract de subinchiriere cu societatea xxxxx Germania , cu valabilitate incepand din 01.05.2006 si pentru care cu factura fiscala nr.xxxx/22.05.2007 a facturat chirie lunara de xxxeuro /luna pentru perioada mai 2006-aprilie 2007 in suma totala de xxxlei si nu a colectat tva .

In fapt

Societatea in baza contractelor de inchiriere incheiate cu persoane fizice a inchiriat doua locuinte pentru personalul detasat de la xxxx Germania , la Sibiu pentru care a achitat in perioada supusa controlului chirie in suma de xxxxxlei.

Ulterior societatea a inchiriat locuintele respective societatii xxxx Germania in baza contractului de inchiriere din 15.05.2007, cu valabilitate de la 01.05.2006 si a facturat chiria platita persoanelor fizice (proprietare a locuintelor inchiriate ) societatii xxxx Germania , cu factura nr.xxxxx/22.05.2007 , fara tva considerand ca operatiunea de inchiriere este scutita de tva.

Organul de control a considerat ca prin emiterea facturii nr.xxxx/07 societatea a realizat o recuperare a chiriei platita persoanelor fizice de la care a inchiriat locuintele iar contractul incheiat cu societatea xxxxx Germania nu este un contract de inchiriere ci un contract de recuperare a cheltuielilor cu chiria platita persoanelor fizice de la care au fost inchiriate locuintele.

Operatiunea de recuperare a cheltuielilor respective nu este scutita de tva , motiv pentru care a calculat tva aferenta fa. nr.xxxxx/22.05.2007 , stabilind tva suplimentar in suma de xxxx lei.

In speta sunt aplicabile prevederile :

1. **art.127alin.(2)**din Legea 571/2003 privind Codul fiscal unde sunt definite persoanele impozabile:

“ În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.”

2. - art..129 alin.(2) si (3 ) din Legea 571/2003 **privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde sunt definite prestarile de servicii astfel:**

-“art. 129(2) O persoana impozabilă, care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane, ca intermediar în prestarea de servicii, se considera ca a primit și a prestat ea însăși aceste servicii, în condițiile stabilite prin norme.

-“art. 129(3) lit e) Prestările de servicii cuprind operațiuni cum sunt:

e) servicii de intermediere efectuate de persoane care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când intervin într-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.”

3. - art.141.2 lit. e) din Legea 571/2003 **privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde sunt definite operatiunile scutite de tva :**

“e) arendarea, concesiunea și închirierea de bunuri imobile, cu următoarele excepții:

1. operațiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;
2. serviciile de parcare a vehiculelor;
3. închirierea utilajelor și a mașinilor fixate în bunurile imobile;”

4 . - art.134 alin.(2) si (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde sunt definite exigibilitatea si faptul generator privind TVA :

*“(2) Taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă atunci când autoritatea fiscală devine îndreptăţită, în baza legii, la un moment dat, să solicite taxa pe valoarea adăugată de la plătitorii taxei, chiar dacă plata acesteia este stabilită prin lege la o altă dată.”*

*“(3) Faptul generator al taxei intervine şi taxa devine exigibilă, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu excepţiile prevăzute în prezentul titlu.”*

5.- art.137 alin (1) lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde este definita baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata :

*“(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din : - a) pentru livrări de bunuri şi prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) şi c), din tot ceea ce constituie contrapartida obţinută sau care urmează a fi obţinută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terţ, inclusiv subvenţiile direct legate de preţul acestor operaţiuni ”*

Sustinerea petentei potrivit careia nu poate fi obligata la plata tva intrucat operatiunea de inchiriere este scutita de tva fara drept de deducere , societatea nu a optat pentru taxarea acestei operatiuni , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat:

- in speta activitatea pe care petenta o considera ca fiind o inchiriere este de fapt o intermediere intre persoanele fizice proprietare ale locuintelor si societatea xxxxxGermania care plateste contravaloarea chiriei lunare de xxxx euro/ luna pentru locuintele ocupate de angajatii sai detasati la sediul petentei;

- activitatea de intermediere nu este scutita de tva ;

- prin intermediere se realizeaza o prestare de servicii cu plata , pentru care locul prestarii este considerat in Romania conform art. 133 , alin (1) din Legea 571/2003;

- obligatia petentei pentru plata tva aferenta refacturarii chiriei lunare de xxxeuro/ luna pe care societatea o achita proprietarilor persoane fizice pentru cele doua locuinte inchiriate de la acestia in scopul de a le pune la dispozitia angajatilor societatii din Germania detasati la Sibiu si care trebuia sa o factureze lunar incepand cu data de 01.05.2006 conform contractului de inchiriere incheiat in data de 15.05.2007, era exigibila incepand cu data de 25 ale lunii urmatoare datei la care trebuia sa emita facturi fiscale, in cazul in speta data de intai a lunii urmatoare termenului de valabilitate a contractului de inchiriere respectiv 01.06.2006;

- conform art.134 alin.(3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , faptul generator si exigibilitatea tva intervine “ la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii ...”

- petenta nu putea inchiria un bun imobil care nu este in proprietatea sa;

- petenta nu depune nici un document din care sa rezulte ca este autorizata sa incheie contracte de inchiriere in numele proprietarilor sau sa subinchirieze spatiul inchiriat.

Ca urmare in mod justificat organul de control a procedat la determinarea tva datorata de petenta pentru suma de xxxxx lei reprezentand refacturarea chiriei platita de petenta persoanelor fizice pentru locuintele inchiriate si puse la dispozitia salariatilor societatii din Germania , detasati la Sibiu, stabilind tva suplimentar in suma de xxxxlei.

**2. Referitor la contestarea sumei de xxxxlei reprezentand majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar.**

Pentru nevirarea la termenul legal a tva stabilita suplimentar , contribuabilul datoreaza majorari de intarziere , in raport cu debitul stabilit , potrivit principiului “ accesorium sequitur principale “ in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG 92/2003, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate in suma totala de xxxxlei in cotele prevazute de HG nr.67/2004 si HG.784/2005 .

**In drept** sunt aplicabile prevederile :

- art.119 (1) si art. 120 (1) din OG.nr.92/2003 ® , unde se mentioneaza :

”-art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.

” -art. 120 (1) “**Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate , inclusiv.**”

Potrivit prevederilor legale sus mentionate , petenta datoreaza majorari de intirziere calculate intre acest termen si pana la data platii efective.

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R).

**D E C I D E :**

- Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma totala de xxxx lei reprezentand :

-xxxx lei tva stabilita suplimentar;

-xxxxx lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**V I Z A T ,  
SERV. JURIDIC**

