

E C I Z I A NR. 62/ _____ 2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. M S.R.L. din Motru , înregistrata la
D.G.F.P. Gorj sub nr.../11.09.2009

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr.../22.09.2009 , asupra contestației formulate de S.C. M S.R.L. cu sediul în mun. Motru , județul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Gorj- Activitatea de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.../10.08.2009 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.4840/10.08.2009.

Societatea contestă suma de ... lei , reprezentând :

- ... lei - TVA
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr.../10.08.2009 , respectiv data de 14.08.2009 , aoa cum rezulta din adresa de înaintare anexata în xerocopie la dosarul cauzei , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj la data de 11.09.2009 , aoa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. M S.R.L. din Motru.

I. Prin contestația formulată , reprezentantul legal al S.C. M S.R.L. , solicită d^osfiiⁿarea p^or^oiala a Deciziei de impunere nr.../15.04.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../10.08.2009 prin care a fost obligată la plata sumei de ... lei cu titlu de TVA aferent operațiunilor de prestări servicii pe care le-a desfășurat în favoarea cetățeanului spaniol G P având codul de identificare fiscală ... și a sumei ... lei , cu titlu de majorări de întârziere aferente TVA , aducând în susținere următoarele motive :

„.....,în baza contractelor de colaborare la intermediari terenuri încheiat cu c^ota^oeanul spaniol G P, SC M SRL , cu sediul stabilit în România , a efectuat prestari de servicii cu privire la verificarea

intermedierii de terenuri, inclusiv, aoa cum este specificat în contracte, la verificarea documentației cu privire la Cartea Funciara a terenurilor pentru care clientul G P , cetățean spaniol beneficiar al acestor prestari de servicii era obligat sa achite contravaloarea acestora conform peneului negociat în termenul stabilit.

Aceste prestarii de servicii de colaborare la intermedierea vânzării -cumparării de terenuri oi verificarea acestora cerute de catre beneficiar efectuate de prestatorul SC M SRL cu sediul în România cetățeanului spaniol G P cu sediul în Spania, ..., str.... , nr...., regiunea Castellon au fost considerate ca o livrare de prestari servicii intracomunitare, care potrivit Codului fiscal este scutita de TVA , întrucât clientul a furnizat un cod de înregistrare în scopuri de TVA prestatorului SC M SRL.(...).

Conform facturilor fiscale emise de SC M SRL , rezultă faptul că aceste prestări de servicii au fost facturate către un cetățean spaniol Ga P cu sediul în Vila Real, Spania, pentru care , potrivit art.133 alin.2 lit.i din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , prestarea către clientul G P are loc într-un stat membru al Comunității diferit de statul membru al prestatorului, client care la rândul său are atribut de autoritate competentă codul de înregistrare în scopuri de TVA.Operațiunile privind efectuarea acestor prestări de servicii de către SC M SRL au fost înregistrate în evidența contabilă și declarate prin deconturile de TVA la punctul 8 ca livrări de prestări servicii scutite cu drept de deducere. ”

II. Prin Raportul de inspecție fiscala nr..../10.08.2009 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..../ 10.08.2009, organele de inspecție fiscala din cadrul D.G.F.P. Gorj - Activitatea de Inspectie Fiscală au stabilit în sarcina S.C. M S.R.L. urmatoarele obligații fiscale suplimentare :

- ... lei - TVA
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

Obligațiile fiscale suplimentare în suma de ... lei provin din colectarea suplimentară de taxă pe valoarea adăugată pentru prestările de servicii legate de bunuri imobile în valoare de ... lei .

„În cursul anului 2007, respectiv în lunile februarie, martie și iulie 2007, a desfășurat operațiuni de prestări servicii constând în „colaborare la intermediere vânzare de terenuri “ pentru patru firme din județul Gorj , respectiv : S.C. A S.R.L. Tg Jiu, S.C. A S.R.L. Motru și S.C. A S.R.L. Tg Jiu și S.C. A S.R.L., întocmind în acest sens un număr de patru facturi fiscale către persoana fizică G P , rezident al statului spaniol, având codul de identificare fiscală

În baza celor patru facturi ,... societatea a înregistrat venituri din prestări servicii în sumă de ... lei , venituri pentru care nu a calculat taxa pe valoarea adăugată. (...).

Având în vedere faptul că bunurile imobile , respectiv terenurile care au făcut obiectul intermedierei vânzării cumpărării sunt situate în România , serviciile legate de aceste bunuri imobile sunt impozabile în România indiferent dacă prestatorul este situat sau nu în România ”. Organele de inspecție fiscală au motivat constatările formulate având în vedere prevederile art. 126 alin.(1) , art.129 alin.(1) art.133 alin.(1) și (2) lit.a) art.150 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, precum și pct.13 alin.(4) din H.G. nr.44/2004 , cu modificările și completările ulterioare .

Pentru debitele stabilite suplimentar au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei.

III.Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală , motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare , se rețin următoarele :

S.C. M S.R.L. are domiciliul fiscal în mun. Motru, funcționează în baza certificatului de înmatriculare nr.... eliberat de Oficiul Registrului Comerțului Gorj și are codul unic de înregistrare RO

Activitatea principală declarată de societate pe perioada verificată este „Transporturi rutiere de mărfuri”, cod CAEN - 4941.

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.10.2006 - 30.06.2009 .

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. M S.R.L. avea obligația de a colecta taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei pentru serviciile de intermediere aferente vânzării bunurilor imobiliare situate în România pentru persoana fizică G P , rezident al statului spaniol, având codul de identificare fiscală

În fapt, potrivit constatarilor înscrise în Raportul de inspecție fiscală nr.../10.08.2009 , la cap.III pct.4 , se reține ca în perioada februarie -iulie 2007, S.C. M S.R.L. a efectuat prestări servicii de intermediere a vânzării bunurilor imobiliare pentru persoana fizică G P , rezident al statului spaniol, având codul de identificare fiscală ..., înregistrând venituri în suma de ... lei, venituri pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei, pe facturile interne întocmite de societate înscriind „ *c/v onorariu pentru colaborarea la intermedierea vânzării-cumpărării ... terenuri* ”.

S.C. M S.R.L. a desfășurat operațiuni de prestări servicii, în baza contractelor de prestări servicii încheiate la data de 01.01.2009, 01.03.2007 și 01.06.2007, constând în „**colaborare la intermediere vânzare de terenuri** “ pentru patru firme din județul Gorj , respectiv S.C. A S.R.L. Motru, S.C. A S.R.L. Tg Jiu, S.C. A S.R.L. Tg Jiu și S.C. A S.R.L., întocmind în acest sens un număr de patru facturi fiscale către

persoana fizică G P , rezident al statului spaniol și cumpărător al acestor terenuri, dupa cum urmeaza :

Nr.fact./data	Supraf. teren ptr. care s-a efect. intermedierea	Val. factura
.../13.02.07	145.000 mp-loc.Giroc, jud.Timio lei
-/20.03.07	48.000 mp-loc.Giroc, jud.Timio	... Lei
.../10.07.07	50.000 mp-loc.Giroc, jud.Timiolei
.../17.07.07	45.000 mp-loc.Giroc	loc.Chisoda, jud.Timio ... lei
Total	 lei

Facturile întocmite de S.C. M S.R.L. au fost evidențiate în jurnalele de vânzari aferente lunilor februarie, martie, iulie și august 2007 ca fiind livrari intracomunitare de bunuri , scutite conform art.143 alin.(2) lit.a) și d) din Legea nr.571/2003 din Codul fiscal .

La întrebarea nr.2 formulata de organele de inspecție fiscală în nota explicativa , anexata la Decizia de impunere contestată „cum justifică încadrarea serviciilor prestate și monitorizate în cele 4 facturi fiscale ca fiind operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată “ , administratorul societății a precizat „Cetățeanul G P cu sediul în Vila Real a prezentat un certificat prin care atestă că este plătitor de TVA în Spania, iar prestările de servicii au fost încadrate ca operațiuni intracomunitare conform art.133, lit.1) din Codul fiscal, fiind scutite de TVA .”

În drept , cauza își găsește soluționarea în prevederile art.126 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează :

„(1)Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții :

a)operațiunile care, în sensul art.128-130 , constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii , în sfera taxei, efectuate cu plată ;

b)locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România , în conformitate cu prevederile art.132 și 133 ;

c)livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă astfel cum este definită la art.127 alin.(1) , acționând ca atare ;

d)livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art.127 alin.(2);”

completate cu dispozițiile pct .2 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare ale acestora , aprobate prin HG nr.44/2004 , cu modificările și completările ulterioare, care specifică :

„(1)În sensul art.126 alin.(1) din Codul fiscal, operațiunea nu este impozabilă în România dacă cel puțin una din condițiile prevăzute la alin.a)- d) nu este îndeplinită.”

Ținând seama de reglementările legale de menționate , în cazul de față , **prestările de servicii** contractate cu persoana fizică G P , rezident al statului spaniol, constând în intermediari imobiliare și asistență în vânzarea și cumpărarea bunurilor imobiliară **sunt operațiuni impozabile pentru care locul de prestare al serviciilor este în România** , fapt ce rezultă și din prevederile art.129 alin.(1) și art.133 alin.(1) și alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare , unde se menționează :

Art.129 -Prestarea de servicii

„(1)Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri, așa cum este definită la art.128 . (...) .”

Art. 133 -Locul prestării de servicii

„ (1) **Locul prestării de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate .**

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

a)locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestările de servicii efectuate în legătură cu bunurile imobile ;”

completate cu dispozițiile pct.13 alin.(4) din Normele metodologice de aplicare ale acestora , aprobate prin HG nr.44/2004 , cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează :

„(1)În sensul art.133 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , serviciile legate de bunurile imobile cuprind operațiuni precum :

a)lucrări de construcții-montaj, transformare, finisare, instalare, reparații, întreținere, curățare și demolare efectuate asupra unui bun imobil prin natura sa, precum și orice operațiune ce se efectuează în legătură cu livrarea de bunuri mobile și încorporarea acestora într-un bun imobil astfel încât bunurile mobile devin bunuri imobile prin natura lor ;

b) studiile și activitățile de supervizare, care fac parte în mod obișnuit din ocupația arhitecților, supervizorile sau inginerilor și care au ca obiectiv pregătirea și coordonarea unei activități prevăzute la lit.a);

c) activitățile de evaluare a unui bun imobil ;”

În conformitate cu legislația menționată anterior pentru prestările de servicii în legătură cu un bun imobil , în speță teren, prin derogare, locul prestării este considerat locul unde sunt situate bunurile imobile.

Operațiunile de prestări de servicii pentru persoana fizică G P din Spania în valoare totală de ... lei , efectuate în baza contractelor încheiate constând în colaborare la intermediere vânzare de terenuri în România , sat Giroc, județul Timiș , se cuprind la serviciile în legătură directă cu bunurile imobile **și sunt impozitate la locul unde sunt situate bunurile în cauză**, în speță în România, unde aceste operațiuni sunt operațiuni impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, cu cota standard de 19% prevăzută de art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Ținând cont de cele precizate anterior , rezultă faptul că organele de inspecție fiscală , în mod legal au stabilit că S.C. M S.R.L. avea obligația de a colecta taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei pentru prestările de servicii în domeniul intermediilor de valori imobiliare efectuate în perioada februarie-iulie 2007, motiv pentru care, pentru acest capăt de cerere, contestația urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

În ceea ce privește trimiterea făcută de agentul economic la prevederile art.133 alin.(2) lit.i) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, nu poate fi luată în considerare la soluționarea favorabilă a contestației , **întrucât legislația menționată anterior prevede în mod expres că, pentru bunurile imobile , locul prestării de servicii în legătură cu acestea este considerat locul unde sunt situate bunurile imobile, deci în România**, unde aceste operațiuni sunt impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată .

Referitor la majorările de întârziere în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea de majorări de întârziere în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere ,S.C. M S.R.L. datorează și suma cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată , conform principiului de drept „*accesoriul urmează principalul*”, calculată potrivit prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

Din aceste considerente, având în vedere aspectele prezentate și în conformitate cu actele normative citate , coroborat cu art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, D.G.F.P. Gorj prin directorul coordonator

DECIDE:

1)Respingerea, ca neîntemeiată , a contestației referitoare la taxa pe valoarea adaugată în sumă de ... lei și majorările de întârziere în sumă de ... lei.

2)Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac oi poate fi atacata în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Gorj- Secția Comerciala oi de Contencios Administrativ.