

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ**

**DECIZIA nr.158**  
din data de **05.11.2007**

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. I-E S.R.L.**, la D.G.F.P. Cluj sub nr.../03.10.2007, transmisa, sub nr.../08.10.2007, la Administratia Finantelor Publice Cluj- Napoca in vederea constituirii dosarului contestatiei si remisa spre solutionare la D.G.F.P. Cluj- Serviciul Solutionare Contestatii, sub nr...../26.10.2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr.../26.10.2007, de catre Administratia Finantelor Publice Cluj Napoca-Structura de Administrare-Inspectie Fiscala, asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de **S.C. I-E S.R.L.**, cu sediul in....., CUI XXXXXXX, impotriva Deciziei de impunere nr.xxx/23.08.2007, emisa pe baza Raportului de inspectie fiscala partiala pentru rambursarea TVA inregistrat sub nr.xxx/23.08.2007.

Contestatia are ca obiect suma de xxxxx lei majorari de intarziere, reprezentand o parte din accesoriile stabilite suplimentar prin decizia mentionata mai sus, respectiv cele aferente TVA colectat stabilit suplimentar in suma de xxxx lei.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de **art.205-207 din O.G. nr.92/2003/R/2007 - privind Codul de procedura fiscala**, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. I-E S.R.L.**

**I.** Petenta contesta de fapt suma de xxxx lei TVA colectat care au generat majorarile de intarziere TVA in suma de xxxx lei, acestea din urma fiind stabilite suplimentar de plata prin decizia de impunere atacata, sustinand ca organele de inspectie fiscala in mod eronat au calculat TVA suplimentar la baza de impozitare de xxxxx lei ce reprezinta c/v prestarilor de servicii informatice efectuate pentru o societate cu sediul social in Franta, intrucat, conform art.133, al.(2), lit.g, pct.6 din Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare, acestea se impoziteaza in acel stat.

**II.** Din Raportul de inspectie fiscala partiala pentru rambursarea TVA ce a stat la baza emiterii decizie de impunere, rezulta urmatoarele:

In luna ianuarie 2007, societatea a emis eronat factura nr./31.01.2007 si nr. /31.01.2007 catre beneficiarul cu sediul in strainatate, reprezentand prestari de servicii informatice si cheltuieli de transport de persoane, pentru care locul prestarii nu poate fi incadrat la beneficiar, conform prevederilor art.133, al.(2), lit.g din L.571/2003, deoarece aceste servicii nu sunt incluse in prevederile legale de mai sus. Pe perioada 26.04.2007-25.07.2007, pana la efectuarea operatiunii de stornare, societatea datoreaza TVA de plata in suma de xxxx lei (xxxxx lei + xxx - xxx) pentru care s-au calculat majorari de intarziere TVA in suma de xxx ( .... +..../ ).

**III.** Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si de catre organele de control, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca organele de inspectie fiscala, in mod corect si legal au stabilit ca petenta datoreaza pentru perioada 25.04.2007-25.07.2007 TVA colectat in suma de xxx lei, rezultat prin impozitarea operatiunii "prestari servicii informatice" efectuate pentru clientul din Franta, iar pe cale de consecinta fiscala, daca pentru TVA-ul colectat, petenta datoreaza majorarile de intarziere in suma de xxx lei.**

In fapt, pentru clientul xxxx SA din Franta, petitionara, prin factura fiscala nr. xxxx/31.01.2007, a facturat "prestari servicii informatice" (act aditional din 26.12.06 la contractul 27.06.01), in valoare de

xxxx lei iar prin factura nr. /31.01.2007 a facturat "cheltuieli de transport persoane" in valoare de xxx lei, ambele facturi fiind emise in regim de scutire de TVA cu drept de deducere.

In luna iunie 2007, pe motiv ca facturile de mai sus au fost emise cu explicatie eronata, societatea a procedat la corectarea acestora prin stornare, emitind factura nr. /30.06.2007, in regim de scutire de TVA cu drept de deducere, in valoare xxxx lei, cu explicatia "punere la dispozitie de personal"-act aditional din 26.12.06 la contractul 27.06.01.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca serviciile facturate in luna ianuarie nu sunt incluse in prevederile art.133, al.(2), lit.g din L.571/2003, astfel ca, la valoarea de xxxxxx lei + xxxx lei, total xxxx lei, au stabilit TVA colectat in suma de xxxx lei (xxxx lei + xxxx lei). Masura luata fiind ca, pentru perioada 26.04.2007-25.07.2007, pana la efectuarea operatiunii de stornare, societatea datoreaza TVA de plata in suma de xxxx lei (... lei + .... lei -... lei TVA de rambursat pe trim I 2007), pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de xxxx lei (xxxxlei + xxxlei).

Se retine ca petitionara contesta doar factura nr. ..../31.01.2007, respectiv stabilirea TVA-ului colectat in suma de xxxx lei ce a generat calculul majorarilor de intarziere in suma de xxxx lei, acestea din urma fiind stabilite suplimentar de plata prin decizia de impunere atacata.

In drept, pentru speta in cauza sunt incidente prevederile **Cap. V "Locul operatiunilor cuprinse in sfera de aplicare a taxei", art.133, al.(2), lit.g), pct.6 si 8 din Legea 571/2003/R**, privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare, potrivit carora:

*Art. 133 Locul prestării de servicii*

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

*g) locul unde clientul căruia îi sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, cu condiția ca respectivul client să fie stabilit sau să aibă un sediu fix în afara Comunității ori să fie o persoană impozabilă acționând ca atare, stabilită sau care are un sediu fix în Comunitate, dar nu în același stat cu prestatorul, în cazul următoarelor servicii: [...]*

*6. prelucrarea de date și furnizarea de informații; [...]*

*8. punerea la dispoziție de personal;*

In sensul prevederilor legale citate mai sus, cu privire la locul operatiunilor cuprinse in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, locul prestarii pentru serviciile ce constau in prelucrarea de date și furnizarea de informații, este locul unde clientul căruia îi sunt prestate serviciile este stabilit, cu conditia ca respectivul client sa nu fie stabilit in acelasi stat cu prestatorul.

In cazul facturii fiscale nr./31.01.2007, petitionara a facturat "prestari servicii informatice" pentru clientul SA din Franta. Retinandu-se ca aceste servicii sunt incluse in prevederile de mai sus, iar conditia cu privire la stabilirea/sediul fix al clientului este indeplinita, rezulta ca operatiunea in cauza se incadreaza in dispozitiile legale de mai sus, potrivit cararora locul impozitarii este locul unde este stabilit clientul, respectiv in Franta.

Se retine ca factura in cauza a fost stornata la data de 30.06.2007, prin factura nr. xxxx, pe motiv explicatie eronata, la refacturare inscriindu-se la rubrica "denumirea serviciilor"- *punere la dispozitie de persoanl*".

Fata de cele de mai sus, se constata ca, in mod eronat, organele de control au considerat ca, pentru operatiunea "prestari servicii informatice" - locul impozitarii nu poate fi incadrata la beneficiar, si ca urmare, aferent facturii fiscale nr. xxxx/31.01.2007 in valoare de xxxxx lei, au stabilind ca, pe perioada 25.04.2007- 25.07.2007 (pana la stornare), petitionara datoreaza TVA de plata in suma de xxxx lei, cu consecinta fiscala de calcul a majorarilor de intarziere (pentru aceasata perioada) in suma de xxxx lei.

De asemenea, si prin Referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei, organele de control isi mentin acelas punctul de vedere, inasa, fara niciun raspuns la argumentele aduse de petenta sau sa combata in vreun fel sustinerile acesteia.

In consecinta, tinand seama de cele expuse, in raport de documentele aflate la dosar si de dispozitiile legale citate, contestatia societatii urmeaza a se admite pentru **suma de zzzz lei majorari de intarziere TVA.**

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile **art.210-211 si art.216 din OG nr.92/2003/R/2007 privind Codul de Procedura Fiscala**, se

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

**1. Admiterea contestatiei formulata de S.C. I-E S.R.L, impotriva Deciziei de impunere nr..../23.08.2007, pentru suma de xxxx lei majorari de intarziere TVA.**