

D E C I Z I A NR. 38/ _____ 2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. A S.R.L. din Motru , înregistrată la
D.G.F.P. Gorj sub nr.../25.05.2009

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr.../01.06.2009 , asupra contestației formulate de S.C. A 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.../15.04.2009 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.../15.04.2009.

Societatea contestă suma de ... lei , reprezentând :

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

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr.../15.04.2009 , respectiv data de 22.04.2009 , așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată 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 depusă prin poștă la data de 22.05.2009 și înregistrată la D.G.F.P. Gorj la data de 25.05.2009 , așa 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. A S.R.L. din Motru.

I. Prin contestația formulată , reprezentantul legal al S.C. A S.R.L. , solicită anularea Deciziei de impunere nr. .../15.04.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../15.04.2009 prin care a fost obligată la plata sumelor de ... lei , cu titlu de TVA aferent operațiunilor de prestări servicii pe care le-a desfășurat în favoarea cetățeanului spaniol Garcia Petit Simon având codul de identificare fiscală E și ... lei , cu titlu de majorări de întârziere aferente TVA , aducând în susținere următoarele motive :

„Având în vedere raporturile comerciale desfășurate cu clientul spaniol anterior menționat, subscrisa am emis trei facturi fiscale. Factura nr.1 , în valoare de ... lei , a fost emisă de societate în data de 08.05.2007, fiind evidențiată ca o livrare intracomunitară , scutită de taxa pe valoarea adăugată , conform art.143 alin.(2) lit.a) și d) din Codul fiscal. În temeiul aceluiași raporturi contractuale, au fost emise și facturile 2 și 3 , în valoare de lei, înregistrate, de asemenea ca operațiuni scutite de taxă.

Urmare controlului efectuat la sediul subscrisei,(...) , inspectorii fiscali au stabilit că operațiunile anterior menționate nu sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată, nefiind livrări intracomunitare.În motivarea aserțiunii dumnealor, au avut în vedere prevederile art.129 alin.(1), art.126 alin.(1) , art.133 alin.(1) și (2) lit.a) , art.150 alin.(1) lit.a), art.137 alin.(1) lit.a), art.133 alin.(2) lit a), pct .18 din Codul fiscal , Legea nr.571/2003. (...).

Am arătat că subscrisa a prestat cetățeanului spaniol mai sus precizat servicii de intermediere în vânzarea cumpărarea de bunuri imobile.La întocmirea facturilor, am considerat că operațiunea descrisă este scutită de taxă, având în vedere prevederile art.133 alin.(2) lit.i) din Codul fiscal.Astfel, conform prevederilor acestui articol, care stabilește o situație de excepție față de celelalte prevederi ale sale, în cazul în care clientul, cetățean al unui stat membru, în cazul nostru dl....., furnizează un cod de înregistrare în scopuri de TVA, acest cod fiind eliberat de autoritățile competente spaniole, locul prestării de servicii va fi în statul membru, în speța noastră , Spania .”

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../15.04.2009 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..../15.04.2009 , organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Gorj - Activitatea de Inspectie Fiscală au stabilit în sarcina S.C. A S.R.L. următoarele obligații fiscale suplimentare :

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

Obligațiile fiscale suplimentare în sumă 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, S.C. A S.R.L. a desfășurat operațiuni de prestări servicii constând în „colaborare la intermediere vânzare de terenuri “ pentru trei 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, întocmind în acest sens

un număr de trei facturi fiscale către persoana fizică ..., rezident al statului spaniol.

În baza celor trei 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. A S.R.L. are domiciliul fiscal în mun. Motru, funcționează în baza certificatului de înmatriculare nr. J... eliberat de Oficiul Registrului Comerțului Gorj și are codul unic de înregistrare RO

Activitatea principală declarată de societate pe perioada verificată este „Agenții imobiliare”, cod CAEN - 7.

Inspecția fiscală a cuprins perioada 07.03.2007 - 30.09.2008 .

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. A 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 , rezident al statului spaniol, având codul de identificare fiscală

În fapt, potrivit constatărilor înscrise în Raportul de inspecție fiscală nr. .../15.04.2009 , la cap.III pct.5 , se reține că în perioada mai -iulie 2007, S.C. A S.R.L. a efectuat prestări servicii de intermediere a vânzării bunurilor imobiliare pentru persoana fizică ... , rezident al statului spaniol, având codul de identificare fiscală, înregistrând venituri în sumă de ... lei, venituri pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, pe facturile interne întocmite de societate înscriind „ *c/v. prestări servicii colaborare la intermediere vânzare terenuri* ”.Precizăm că acestea sunt singurele operațiuni derulate de societate pe perioada verificată.

S.C. A S.R.L. a desfășurat operațiuni de prestări servicii, în baza contractelor de prestări servicii încheiate la data de 09.03.2007 și

01.06.2007, constând în „colaborare la intermediere vânzare de terenuri “ pentru trei firme din județul Gorj , respectiv S.C. A S.R.L. Motru, S.C. A S.R.L. Tg Jiu și S.C. A S.R.L. Tg Jiu, întocmind în acest sens un număr de trei facturi fiscale către persoana fizică ... , rezident al statului spaniol și cumpărător al acestor terenuri, după cum urmează :

Nr.fact./data	Supraf. teren ptr. care s-a efect. intermedierea	Val. factură
- .../08.05.2007	... mp-Com.... , jud.Timiș	lei
- .../10.07.2007	... mp-Com.... , jud.Timiș	lei
- .../17.07.2007 mp-Com.... , jud.Timiș	<u>lei</u>

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

La întrebarea nr.5 formulată de organele de inspecție fiscală în nota explicativă , anexată la Decizia de impunere contestată „*cum justificați încadrarea serviciilor prestate și menționate în cele trei facturi ca fiind operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată “* , administratorul societății a precizat „*conform Codului fiscal completat cu normele de aplicare respectând obiectivele Europene și conform studiilor internaționale pe taxe și impozite , inclusiv studiul Convenției de dublă impunere dintre Spania și România, operațiunile de prestări servicii în funcție de locul prestării serviciilor este considerat conform Codului fiscal român a fi statul membru al partenerului care a transmis codul de înregistrare de TVA conform studiilor obținute de la societăți de consultanță abilitate , atât societatea română cât și beneficiarul extern au încadrat operațiunea ca fiind scutită 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 ... , rezident al statului spaniol, constând în intermedieri 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 ... din Spania în valoare totală de ... lei , efectuate în baza contractelor încheiate constând în colaborare la intermediere vânzare de terenuri în România , sat ..., 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. A 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 mai-iulie 2007, motiv pentru care, pentru acest capăt de cerere, contestația urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

În ceea ce privește trimiterea făcută de contestatoare la prevederile art.133 alin.(2) lit.i) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal referitoare la situația de excepție „*care dă drept de scutire faptelor de comerț de intermediere efectuate de subscrisa în favoarea dlui Garcia Petit Simon, cetățean spaniol, care a furnizat cod de înregistrare în scopuri de TVA , eliberat de autoritățile competente spaniole*”, 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. A 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 executiv

D E C I D E :

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

2)Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Gorj- Secția Comercială și de Contencios Administrativ.