

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. 251 din 25.07.2007 privind solutionarea contestatiei
formulata de SC S SRL, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....2007**

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007 de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia formulata de SC S SRL, cu sediul insectorul x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata sub nr./.....2007, il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr./.....2007, emisa in baza raportului de inspectie fiscală nr./.....2007 si comunicata sub semnatura in data de2007.

Suma contestata este de V lei reprezentand TVA aferenta facturilor emise de societate in lunile aprilie si mai 2002 si colectata suplimentar in urma inspectiei fiscale.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu pct. 5.4 din Instructiunile aprobatte prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC S SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin raportul de inspectie fiscală nr./.....2007 organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au efectuat inspectia fiscală paritala la SC S SRL in vederea solutionarii decontului de TVA cu optiune de rambursare a soldului sumei negative pentru perioada 01.04.2002-31.10.2006.

La finalizarea inspectiei fiscale a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr./.....2007 prin care s-au stabilit suplimentar TVA suma de V₁ lei si majorari de intarziere in suma de V₂ lei.

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr./.....2007 a fost desfiintata, in parte, pentru TVA stabilita suplimentar in suma de V₃ si majorari de intarziere aferente TVA in suma de V₂ lei, in urma solutionarii contestatiei SC S SRL prin decizia D.G.F.P.M.B. nr./.....2007.

Ulterior, in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscală nr./.....2007 si a deciziei de solutionare a contestatiei nr./.....2007, a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr./.....2007 prin care s-a stabilit suplimentar TVA in suma de V lei.

II. Prin contestatia formulata, SC S SRL solicita anularea paritala a deciziei de impunere nr./.....2007 pentru TVA in suma de V lei, invocand nerespectarea

prevederilor art. IX din O.G. nr. 29/2004 privind prevalenta fata de dispozitiile legislatiei fiscale interne a dispozitiilor Regulamentului telecomunicatiilor internationale.

Petenta arata ca pct. 6.1.3. din acest Regulament prevede ca taxele fiscale sunt percepute, de regula, doar pentru serviciile internationale de telecomunicatii facturate clientele interne, iar Regulamentul face parte integranta din Constitutia Uniunii Internationale a Telecomunicatiilor, ratificata de Parlamentul Romaniei prin Legea nr. 76/1993 si avand, in consecinta, valoarea normativa in dreptul intern, potrivit art. 11 din Constitutia Romaniei.

Prin urmare, serviciile de telecomunicatii facturate beneficiarului din Germania sunt nesupuse TVA, iar prevederile art. 17 lit. Bi) si ale pct. 9.20 din H.G. nr. 401/2000 nu sunt aplicabile in speta, punct de vedere impartasit si de directia de specialitate din Ministerul Economiei si Finantelor comunicat societatii cu adresa nr...../.....2007.

III. Fata de constatarile organelor de inspectie fiscală, sustinerile petentei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

SC S SRL este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J40..... si detine codul unic de inregistrare

Activitatea principala: consultanta si furnizare de alte produse software, cod CAEN 7222.

Perioada verificata: 01.04.2002-31.10.2006.

Cauza supusa solutionarii este daca serviciile internationale de telecomunicatii prestate unor beneficiari din strainatate se supun taxei pe valoarea adaugata in Romania, in conditiile in care, in baza tratatelor internationale ratificate de Parlament, taxa pe valoarea adaugata se percep numai pentru serviciile internationale de telecomunicatii prestate clientelei interne.

In fapt, din raportul de inspectie fiscală nr./.....2007 intocmit organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x rezulta ca SC S SRL nu a colectat TVA pentru serviciile de telecomunicatii prestate beneficiarului extern T GmbH din Germania, facturate in lunile aprilie 2002 si mai 2002, in baza contractului reciproc de servicii de telecomunicatii incheiat la data de 08.11.2000. Deoarece contravalorearea serviciilor respective nu a fost incasata pana in momentul verificarii, in temeiul art. 17 lit. B.i) si pct. 9.20 din H.G. nr. 401/2000 organele de control au colectat TVA aferenta in suma de V lei.

Prin decizia de impunere nr./.....2007 organele de inspectie fiscală au stabilit suplimentar in urma controlului TVA in suma de V₁ lei si accesoriu aferente TVA in suma de V₂ lei si au respins integral la rambursare TVA in suma de lei.

Impotriva acestei decizii SC S SRL a formulat contestatia inregistrata sub nr./.....2007, ce a fost solutionata prin decizia D.G.F.P.M.B. nr./.....2007, in urma careia a fost desfiintata, in parte, decizia de impunere nr./.....2007 pentru TVA in suma de V₃ si majorari de intarziere aferente in suma de V₂ lei.

In consecinta, organele de inspectie fiscală din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au emis o noua decizie de impunere nr./.....2007 prin care au stabilit o diferență suplimentara de TVA in suma de V₃ lei, din care SC S SRL contesta suma de V lei.

In drept, prin Legea nr. 76/1993 s-a ratificat Constitutia Uniunii Internationale a Telecomunicatiilor si Conventia Uniunii Internationale a Telecomunicatiilor, semnate la Geneva la 22 decembrie 1992.

Potrivit art. 4 si art. 54 din Constitutia Uniunii Internationale a Telecomunicatiilor:

"Art. 4 - Instrumentele uniunii

29.1. Instrumentele uniunii sunt:

- prezența Constituție a Uniunii Internationale a Telecomunicatiilor;
- Convenția Uniunii Internationale a Telecomunicatiilor;
- regulamentele administrative.

31.3. Dispozitiile prezentei Constituții și ale convenției sunt completeate cu cele ale regulamentelor administrative enumerate mai jos, care reglementează utilizarea telecomunicatiilor și care stabilesc realtii intre toti membrii:

- Regulamentul telecomunicatiilor internaționale;
- Regulamentul radiocomunicatiilor.

Art. 54 - Regulamentele administrative

215.1. **Regulamentele administrative, asa cum sunt specificate in art. 4 al prezentei Constituții, sunt instrumente internaționale care obligă** si trebuie sa fie conforme cu dispozitiile prezentei Constituții și ale convenției.

216.2. *Ratificarea, acceptarea sau aprobarea prezentei Constituții și a convenției sau aderarea la aceste instrumente, in conformitate cu art. 52 si 53 ale prezentei Constituții, implica, de asemenea, un consimtamant in a fi legat de regulamentele administrative adoptate de catre conferintele mondiale competente inainte datei semnarii prezentei Constituții și a convenției (...)".*

Prin urmare, in baza pct. 6.1.3. din Regulamentul telecomunicatiilor internaționale, adoptat la Conferinta de la Melbourne in 1998 si parte integranta a Constituției si Convenției ratificate prin Legea nr. 76/1993:

"daca potrivit legislatiei nationale a unei tari se stabileste un impozit asupra sumelor facturate pentru serviciile internaționale de telecomunicatii, acest impozit va fi, de regula percepuit numai pentru serviciile internaționale de telecomunicatii facturate clientilor din acea tara, exceptand cazul in care se incheie alte aranjamente in scopul de a face fata unor inprejurari speciale".

Totodata, potrivit art. 11 alin. (2) din Constitutia Romaniei (1991) "**Tratatele ratificate de Parlament, potrivit legii, fac parte din dreptul intern**".

Rezulta ca, in cazul serviciilor internaționale de telecomunicatii, tratatele internaționale ratificate de Romania, stipuleaza posibilitatea perceperei de impozite in conformitate cu legislatia nationala, respectiv taxa pe valoarea adaugata ca impozit indirect, numai pentru acele servicii care sunt facturate clientelei interne, cu exceptia cazului in care se incheie alte aranjamente in scopul de a face fata unor imprejurari speciale.

Intrucat SC S SRL a prestat si a facturat in lunile aprilie si mai 2002 servicii internaționale de telecomunicatii pentru beneficiarul T GmbH din Germania, aceste servicii nu se supun taxei pe valoarea adaugata, in baza pct. 6.1.3. din Regulamentul telecomunicatiilor internaționale, ca norma speciala in raportul cu dreptul comun in materie de TVA si a principiului de drept "*specialia generalibus derogant, non generalia specialibus*".

De altfel, prevalenta fata de dreptul intern a dispozitiilor Regulamentului telecomunicatiilor internaționale a fost intarita si prin dispozitiile exprese ale art. 9 din O.G. nr. 29/2004 pentru reglementarea unor masuri financiare.

Se retine faptul ca organele de inspectie fiscala au colectat TVA pentru serviciile de telecomunicatii facturate de SC S SRL beneficiarului extern, considerand ca acestea se incadreaza in prevederile art. 17 lit. B.i) din O.U.G. nr. 17/2000, care conditionau aplicarea cotei zero de TVA de incasarea contravalorii in valuta a serviciilor prestate.

Cu privire la speta in cauza organul de solutionare a contestatiilor a solicitat punctul de vedere al directiei de specialitate prin adresa nr./2007, inregistrata sub nr./2007, respectiv:

- daca serviciile de telecomunicatii internationale prestate unui beneficiar cu sediul in strainatate se incadreaza in prevederile art. lit. B.i) din O.U.G. nr. 17/2000, iar impunerea cotei "zero" de TVA nu contravine prevederilor pct. 6.1.3 din Regulamentul telecomunicatiilor internationale care stipuleaza aplicarea taxelor fiscale doar pentru serviciile de telecomunicatii internationale facturate clientelei interne;

- daca neincasarea in valuta a contravalorii prestatilor atrage obligatia platii TVA prin aplicarea cotei corespunzatoare prestarilor la intern, asa cum prevede pct. 9.20 din Normele aprobatе prin H.G. nr. 401/2000.

In adresa de raspuns nr./.....2007, inregistrata sub nr./2007 Directia de legislatie in domeniul taxei pe valoarea adaugata din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor a precizat urmatoarele:

"Precizam ca serviciile de telecomunicatii internationale prestate pentru beneficiari din strainatate nu se incadreaza in prevederile art. 17 lit. Bi) din Ordonanta de urgena a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si pct. 9.20 din Normele de aplicare a Ordonanta de urgena a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobatе prin Hotararea Guvernului nr. 401/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat nu sunt prevazute la lit. a)-e) din cuprinsul acestui punct.

In contextul celor mentionate, conform Regulamentului sus mentionat, serviciile internationale de telecomunicatii facturate catre persoane stabilite in tari semnatare ale Conventiei Uniunii Internationale a Telecomunicatiilor nu trebuie grevate cu taxa pe valoarea adaugata, respectiv prestatorii in cauza nu colecteaza taxa pe valoarea adaugata, dar deduc taxa aferenta achizitiilor pentru serviciile prestate".

Acelasi punct de vedere a fost comunicat si societatii contestatoare cu adresa nr./.....2007, invocata de aceasta in sustinerea cauzei.

Avand in vedere dispozitiile legale sus-citate, punctul de vedere al directiei de specialitate din Ministerul Economiei si Finantelor si propunerea organelor de inspectie fiscala din referatul ce insoteste dosarul cauzei urmeaza a se admite contestatia SC S SRL in ceea ce priveste colectarea TVA in suma de V lei pentru serviciile de telecomunicatii internationale prestate catre beneficiari din strainatate in lunile aprilie si mai 2002 si a se anula decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr./.....2007 pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratare mai sus si in temeiul art. 11 alin. (2) din Constitutia Romaniei, art. 4 si art. 54 din Constitutia Uniunii Internationale a Telecomunicatiilor, ratificata prin Legea nr. 76/1993 pentru ratificarea Constitutiei si Conventiei Uniunii Internationale, pct. 6.1.3. din Regulamentul telecomunicatiilor internationale, adoptat la Conferinta de la Melbourne in 1998, art. 9 din O.G. nr. 29/2004 pentru reglementarea unor masuri financiare si art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare

DECIDE:

Admite contestatia SC S SRL si anuleaza in parte decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr./.....2007, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x pentru TVA stabilita suplimentar in suma de V lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.