



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Directia Generala a Finantelor  
Publice a Judetului Mehedinti



Str. Piata Radu Negru nr. 1  
Drobeta Turnu Severin  
Tel : +0252 315774  
Fax: +0252 316225

### DECIZIA Nr..... din 02.12.2009

privind solutionarea contestatiei formulata

**de S.C. X S.R.L. Drobeta Tr. Severin**

înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .... /23.10.2009

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **S.C. X S.R.L. Drobeta Tr. Severin**, înregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J... /2006, cod unic de înregistrare ..... cu domiciliul fiscal în str. ...., nr. ...., cu contestatia înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .... /23.10.2009.

Contestatia a fost formulata împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... /24.09.2009, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Mehedinti, în baza Raportului de inspectie fiscala nr. .... /23.09.2009 si are ca obiect suma de .... lei, reprezentând :

- .... lei, baza impozabila stabilita suplimentar ( TVA de plata în suma de .... lei pentru trim. III 2007 si .... lei pentru trim. IV 2007);
- .... lei, majorari de intarziere calculate pe perioada 26.10.2007 – 25.07.2008.

Contestatia a fost depusa în termenul prevazut de art.207, alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si art. 209, alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **S.C. X S.R.L. Drobeta Tr. Severin** contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... /24.09.2009, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de .... lei, reprezentand majorari de intarziere calculate pentru neplata la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata în suma de .... lei (.... lei pentru trim. III 2007 si ... lei pentru trim. IV 2007), invocand ca organul de control nu a tinut cont de natura activitatii Agentului în brocheraj, de interpretarea si opinia scrisa, emisa de MFP - Directia generala de politici si legislatie privind veniturile bugetului general consolidat si reconsiderand ca fiind taxabile din perspectiva TVA comisioanele si veniturile derivand din Contractul de asistenta în brocheraj si realizate de societate.

Conform contestatiei formulate, societatea sustine ca intermediaza servicii financiar bancare oferite de S.C. Z S.R.L., scutite fara drept de deducere conform art.141 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In motivarea acestei sustineri contestatoarea anexeaza in copie xerox adresele nr. ....si nr. .... emise de MFP - Directia generala de politici si legislatie privind veniturile bugetului general consolidat potrivit carora comisioanele incasate de societate pe baza contractelor in cauza sunt scutite de TVA conform Codului fiscal art. 141 alin.2 lit. c, pct. 3 si lit.d.

In drept se invoca dispozitiile art.141 alin.2 lit. c, pct. 3 si lit.d valabile pentru anul 2004, 2005 si 2006 si precizeaza ca desi aceste dispozitii „ au suferit o usoara modificare in text, insa in esenta ele pastreaza prevederile de scutire pentru intermedierea de produse financiar bancare asa cum au fost prevazute de Directiva a 6-a privind TVA si Directiva 112 a Comisiei Europene, considerand ca si in continuare comisioanele incasate de societate raman in fapt scutite de TVA fara drept de deducere.

Totodata mentioneaza ca H.G. nr.44/2004 in varianta aplicabila pana la 01.01.2007 nu face niciun comentariu si nu aduce nicio clarificare suplimentara in intelegerea si aplicarea corecta a art.141 din Legea nr.571/2003.

In concluzie considera ca in varianta modificata si aplicabila dupa 01.01.2007, pct. 35: „ activitatea societatii in calitate de Asistent in brocheraj in contractul nr.98/26.09.2006 se incadreaza in prevederile referitoare la SCUTIRI din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.141 si evident veniturile realizate de societate in baza acestui contract sunt venituri scutite de TVA fara drept de deducere”, iar pe cale de consecinta solicita admiterea contestatiei anulara debitorilor de natura TVA in suma de ..... lei si a majorarilor aferente in suma de .... lei.

**II.** Prin Decizia de impunere nr...../24.09.2009 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..../23.09.2009, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei pentru baza impozabila stabilita suplimentar in suma de .... lei, majorari de intarziere aferente in suma de .... lei.

In esenta organele de inspectie fiscala au constatat diferente privind taxa pe valoarea adaugata pentru perioada 01.01.2007-30.06.2009 dupa cum urmeaza :

- ..... lei TVA colectata pentru perioada 01.09.2007-31.12.2007 ;
- .... lei TVA colectata pentru perioada 01.01.2008-31.12.2008 ;
- ..... lei TVA colectata pentru perioada 01.01.2009-30.06.2009

Pentru intreaga perioada verificata diferenta totala constatata la TVA colectata este de ..... lei, iar la TVA deductibila in suma totala de ..... lei (aferenta anului 2008), rezultand TVA de recuperat in suma de ..... lei detaliata in anexa nr. 5 la raportul de inspectie .

Pentru taxa pe valoarea adaugata de plata datorata de societate in suma de .... lei pentru perioada 01.09.2007-31.12.2007 au fost calculate majorari de intarziere pentru perioada 26.10.2007-25.07.2008 in suma de .... lei in conformitate cu prevederile art.119, alin.(1) si art.120, alin.(1) din O.G.

nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. (Anexa 5 la raportul de inspectie fiscala).

**III.** Din documentele existente la dosarul cauzei si având în vedere motivatiile contestatoarei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificata s-au retinut urmatoarele:

*Referitor la suma de .....lei stabilita prin decizia de impunere nr. 527/24.09.2009, reprezentând majorari de intarziere calculate pentru neplata la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata in suma de .... lei se retin urmatoarele :*

**In fapt**, in perioada 01.06.2006-30.06.2009, societatea a derulat urmatoarele contracte:

- contractul de prestari servicii nr. ..../18.06.2006 incheiat cu ING Bank si potentialii clienti, activitatea avand ca scop negocierea si obtinerea de credite;

- contractul de asistenta in brokeraj nr. .../25.09.2006 incheiat cu S.C. Amsterdam Broker de Asigurare S.R.L., constand in intermediere între „broker” si „clienti”.

Activitatea desfasurata de S.C. D S.R.L., in baza **contractului nr. ..../18.06.2006 incheiat cu ING** include in principal urmatoarele servicii:

➤ „ Prezentarea (promovarea) produselor consta in principal in activitatea prestatorului de a face produsele cunoscute clientilor si clientilor potentiali, cu referire la tipurile de produse si caracteristicile acestora, cu scopul de a prospecta interesul clientilor si al clientilor potentiali de a intra intr-un nou raport contractual cu Beneficiarul.

➤ Facilitarea acordarii produselor unor clienti si clienti potentiali presupune in principal urmatoarele:

(1) activitatea prestatorului care urmareste sa faca cunoscute clientilor si al clientilor potentiali conditiile care trebuie indeplinite pentru a obtine produsele, indeosebi informatiile si documentele solicitate de beneficiar pentru a intra intr-un raport contractual cu un client/ client potential cu privire la produs;

(2) transmiterea catre beneficiar, in numele si din partea clientului/clientului potential, a documentelor solicitate de beneficiar pentru ca acesta :

(i) sa decida daca intra sau nu in raport contractual cu un client/ client potential cu privire la un produs sau

(ii) sa furnizeze efectiv produsul respectiv unui anumit client/ client potential.”

➤ „Prestatorul se angajeaza sa informeze clientii si clientii potentiali cu privire la faptul ca decizia finala referitoare la stabilirea unei relatii contractuale cu oricare din clienti si/sau clienti potentiali apartine beneficiarului in conformitate cu procedurile pe care acesta le aplica si le respecta si cu privire la faptul ca prestatorul este autorizat numai sa ofere asistenta necesara pentru elaborarea/strangerea documentelor solicitate, care ii vor permite beneficiarului sa decida daca incheie sau nu un contract cu privire la un produs cu clientul/clientul potential.”

➤ Pentru serviciile prestate, S.C. D S.R.L. este remunerata de catre ING pe baza de comisioane.

Comisioanele platite de ING catre S.C. D S.R.L. , conform Anexei 2 la Contractul de prestari servicii nr.98/19.06.2006 (cu actele aditionale la contract) incheiat cu ING sunt urmatoarele :

○ **Comisionul de promovare** : „comisionul este platibil prestatorului pentru acei clienti carora li se acorda produse de catre beneficiar, ca urmare a activitatii prestatorului” ;

○ **Comision de crestere a portofoliului** : „remunereaza cresterea valorii portofoliului pe fiecare produs in parte, fiind platibil lunar, cresterea lunara este considerata ca diferenta pozitiva intre soldul mediu al portofoliului pe produs pentru luna de referinta si valoarea maxima istorica al soldului mediu lunar pe produs ” ;

○ **Comisionul de calitate a portofoliului** : „acest comision este generat de calitatea produselor vandute, respectiv soldul mediu al conturilor produselor. Baza de calcul este soldul mediu al conturilor apartinand clientilor alocati in portofoliul prestatorului (active si pasive) ;

**Comisionul de service** : „comision fix anual, pentru fiecare client alocat biroului prestatorului”.

Activitatea desfasurata de S.C. D S.R.L. conform **Contractului de asistenta in brokeraj nr. .../25.09.2006 incheiat cu S.C. Z de Asigurare S.R.L.,** , consta in serviciile oferite ce includ, in principal, urmatoarele:

- Identificarea potentialilor clienti persoane fizice si/sau juridice si recomandarea acestora catre Broker in vederea contractarii produselor si/sau serviciilor acestuia din urma;
- Verificarea informatiilor referitoare la potentialii clienti;
- Prezentarea si promovarea produselor pe care Brokerul doreste sa le ofere clientilor/ potentialilor clienti;
- Colectarea datelor si documentelor de la clienti/potentialii clienti si transmiterea acestora catre Broker conform standardelor , procedurilor, instructiunilor comunicate de Broker referitoare la produsele oferite de Broker;
- Alte servicii solicitate expres de catre Broker in vederea asigurarii continuitatii in timp a relatiilor contractuale incheiate intre client si Broker referitoare la produsele oferite de Broker;
- Alte servicii solicitate expres de catre Broker, necesare aducerii la indeplinire a mandatului incheiat intre asigurati si potentialii asigurati si Broker, acordarea si de asistenta inainte si/sau pe durata derularii contractelor ori in legatura cu regularizarea daunelor, dupa caz.

La data de 31 iulie 2007 societatea a inregistrat o cifra de afaceri in suma de .... lei, depasind astfel plafonul de ..... euro pentru aplicarea regimului special de scutire pentru intreprinderile mici, plafon prevazut la art.152, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

**In drept**, sunt aplicabile urmatoarele dispozitii:

- Art.152, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: „**Persoana impozabila stabilita in**

**Romania, a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de .... euro, al carui echivalent in lei se stabileste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie poate solicita scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126 alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b).”.**

- Art. 152 alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare **„Cifra de afaceri care serveste drept referinta pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala, inclusiv taxa, a livrarilor de bunuri si a prestarilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfasurate de o mica intreprindere, efectuate de persoana impozabila in cursul unui an calendaristic, incluzand si operatiunile scutite cu drept de deducere si pe cele scutite fara drept de deducere prevazute la art.141 alin. (2) lit. a), b), e) si f), daca acestea nu sunt accesorii activitatii principale....”**

- Art.152, alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: **„Persoana impozabila care aplica regimul de scutire si a carei cifra de afaceri, prevazuta la alin.(2), este mai mare sau egala cu plafonul de scutire in decursul unui an calendaristic, trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA, conform art.<sup>2</sup>153, in termen de 10 zile de la data atingerii plafonului. Data atingerii sau depasirii plafonului se considera a fi prima zi a lunii calendaristice urmatoare celei in care plafonul a fost atins sau depasit. Regimul special de scutire se aplica pana la data inregistrarii in scopuri de TVA, conform art.153. Daca persoana impozabila respectiva nu solicita sau solicita inregistrarea cu intarziere, organele fiscale competente au dreptul sa stabileasca obligatii privind taxa de plata si accesoriile aferente, de la data la care ar fi trebuit sa fie inregistrat in scopuri de taxa, conform art.153”.**

- Art.<sup>2</sup>153 alin.(1) lit.b) Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare: **„Persoana impozabila care este stabilita in Romania, conform art.125<sup>1</sup> alin.(2) lit. b), si realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza :**

**....b)daca in cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art.152 alin. (1) , in termen de 10 zile de la sfarsitul lunii in care atins sau depasit acest plafon ; ”.**

Conform art.153 alin. (7) din din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: **„In cazul in care persoana este obligata sa se inregistreze , in conformitate cu prevederile art.(1), (2), (4) si (5), si nu solicita inregistrarea, organele fiscale vor inregistra persoana respectiva din oficiu ”** coroborat cu punctul punctul 62 alin. (2) lit. a) si pct. <sup>1</sup>66 alin.(1) lit. d) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

**pct 62 alin. (2) lit. a** „In sensul alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire și nu a solicitat înregistrarea conform art. 153 din Codul fiscal, în termenul prevăzut de lege, organele fiscale competente vor proceda după cum urmează:

**a)** în cazul în care nerespectarea prevederilor legale este identificată de organele fiscale competente înainte de înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, acestea vor solicita plata taxei pe care persoana impozabilă ar fi datorat-o dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectivă ar fi fost înregistrată în scopuri de taxă dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea și data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă conform art. <sup>2</sup>153 alin. (7) din Codul fiscal”.

**pct. 166 alin.(1) lit. d** „**In cazul in care o persoana este obligata sa solicite inregistrarea in conditiile art.153 alin. (1), (2), (4) si (5)sau (7) din Codul fiscal, inregistrarea respectivei persoane este valabila incepand cu :**

**a) data comunicarii certificatului de inregistrare in cazurile prevazute la art. 153 alin.(1) lit. a) si, dupa caz, alin. (2), (4) si (5) sau (7) din Codul fiscal ”.**

Ca urmare, societatea trebuia sa aplice regimul normal de taxare incepand cu data de 01.08.2007 cu obligatia declararii si achitarii taxei pe valoarea adaugata trimestrial, la data efectuarii controlului societatea nefiind inregistrata in scopuri de taxa pe valoarea adaugata conform art.153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata societatii ii sunt aplicabile prevederile art.147 alin.(1), alin 5, alin. 6, alin. 7 si alin. 8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in baza carora contribuabilul avea obligatia deducerii taxei pe valoarea adaugata pe baza pro-ratei astfel:

- pentru perioada 01.09.2007-31.12.2007, societatea a realizat venituri din operatiuni scutite fara drept de deducere, conform conform art.141 alin. (2) lit. a) pct.1 din din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in suma totala de ..... lei (afereinte activitatii principale desfasurata de societate – anexa nr.1 la raportul de inspectie fiscala ) si venituri din operatiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ..... lei (anexa nr. 2 la raportul de inspectie fiscala), calculandu-se o pro-rata in procent de 0%;

- pentru anul 2008, societatea a realizat venituri din operatiuni scutite fara drept de deducere, conform conform art.141 alin. (2) lit. a) pct.1 din din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in suma totala de ..... lei (afereinte activitatii principale desfasurata de societate – anexa nr.1 la raportul de inspectie fiscala) si venituri din operatiuni taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ..... lei (anexa nr. 2 la raportul de inspectie fiscala), calculandu-se o pro-rata in procent de 1%.

In vederea clarificarii tratamentului fiscal din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata al comisiunilor facturate de S.C. D S.R.L. catre ING a fost inaintata catre Ministerul Finantelor Publice, Directia de legislatie in domeniul taxei pe valoarea adaugata, adresa nr. ..../2009.

Drept urmare, prin Adresa Ministerului Finantelor Publice, Directia de legislatie in domeniul taxei pe valoarea adaugata nr. ..../31.07.2009, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti sub nr. ..../04.08.2009, se precizeaza:

- **Potrivit art.141 alin. (2) lit. a) pct.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata „acordarea si negocierea de credite, precum si administrarea creditelor de catre persoana care le acorda”, coroborat cu :**
  - **alin. (1) pct. 35 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru a se califica drept operatiuni scutite de taxa, „serviciile externalizate trebuie sa fie servicii distincte care sa indeplineasca caracteristicile specifice si esentiale ale serviciului principal scutit de taxa. Scutirile se aplica numai in functie de natura serviciilor, si nu de statutul persoanei care le presteaza sau careia ii sunt prestate. In acest sens au fost date si deciziile Curtii Europene de Justitie :**
  - **alin. (2) al pct. 35 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare „este considerata negociere in operatiunile financiar – bancare asigurarea tuturor demersurilor necesare pentru ca cele doua parti direct implicate, respectiv clientul si prestatorul de servicii financiar – bancare, sa intre intr-o relatie contractuala.”**

Astfel, operatiunile realizate de S.C. D S.R.L. conform Contractului de prestari servicii nr..../19.06.2006 (cu actele aditionale la contract) incheiat cu ING reprezinta negociere in acordarea de credite si sunt scutite fara drept de deducere conform art.141 alin. (2) lit. a) pct.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conform contractului sus mentionat „Asistentul de Brokeraj nu are dreptul sa negocieze cu niciun client sau potential client vreuna din conditiile in care un produs este furnizat de catre Broker sau orice alte chestiuni privind relatia contractuala care poate fi stabilita intre Broker si client/potential client cu privire la oricare dintre produse”, iar „produsele” prezentate si promovate clientilor sau potentialilor clienti sunt „ING Locuinta” si „ING Casco” (conform anexei nr.1 la contract).

S.C. D S.R.L. factureaza catre S.C. Z S.R.L., un comision pentru activitatea prestata conform Contractului de asistenta in brokeraj nr. ..../25.09.2006. Societatea beneficiaza de comision urmare *prestarii serviciilor* mentionate la punctul 2.1 din Contractul de asistenta in brokeraj nr. .../25.09.2006. Se retine ca societatea a considerat aceste operatiuni scutite fara drept de deducere conform art.141 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: „**Urmatoarele operatiuni sunt de asemenea scutite:...b) operatiunile de asigurare si/sau de reasigurare, precum si prestarile de servicii in legatura cu operatiunile**

**de asigurare si/sau de reasigurare efectuate de persoanele impozabile care intermediaza astfel de operatiuni”.**

Verificand respectarea de catre contribuabil a incadrarii corecte a prestarilor de servicii mentionate la punctul 2.1 din Contractul de asistenta in brokeraj nr. ..../25.09.2006, **rezulta ca S.C. D S.R.L. nu suporta riscul si nu incheie contracte de asigurare in nume propriu.**

Conform prevederilor art.141 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu punctul 35<sup>1</sup> alin (2) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: **„O caracteristica esentiala a unui serviciu de asigurare o reprezinta existenta unei realtii contractuale intre prestator si beneficiarul serviciilor. In cazul externalizarii tranzactiilor in domeniul asigurarilor, scutirea depinde de entitatea care incheie contractul cu clientii si care suporta riscul. Scutirea nu se acorda pentru societatile catre care se externalizeaza serviciile, daca acestea nu suporta riscul si nu incheie contracte de asigurare in nume propriu. In acest sens au fost date si Decizia Curtii Europene de Justitie.”**

In contextul celor mentionate mai sus, avand in vedere si documentele existente la dosarul cauzei prin care s-a recalculat taxa pe valoarea adaugata, se retine ca pentru perioada verificata 01.07.2007-30.06.2009 organul de inspectie fiscala a stabilit o taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de .... lei, si nu o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ..... lei cum in mod eronat sustine contestatoarea, ***deoarece aceasta suma a fost de plata in anul 2007, respectiv .... lei in trim. III 2007 si .... lei in trim. IV 2007 si care s-a stins cu TVA de recuperat din perioada imediat urmatoare de aceea Decizia de impunere nu cuprinde la obiect decat majorarile de intarziere ale acestei sume neachitate la scadenta*** si prin urmare, Decizia de impunere contestata este legala, urmand a se respinge contestatia formulata impotriva acesteia ca fiind neintemeiata.

Motivatia contestatoarei referitoare la adresa nr. ..../30.06.2006, prin care ING a solicitat opinia Directiei Generale de Politici si Legislatie privind Veniturile Bugetului General Consolidat din cadrul Ministerului Finantelor Publice, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece aceasta este anterioara datei aderarii, data de la care Romania, in calitatea de stat membru al Uniunii Europene, are obligatia sa respecte si jurisprudenta Curtii Europene de Justitie.

In acest sens sunt imperative prevederile pct. 35<sup>1</sup> alin. (2) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, acestea reprezinta transpunerea in legislatia nationala a unei decizii a Curtii Europene de Justitie, respectiv Decizia Curtii , in contextul in care Romania, in calitatea de stat membru al Uniunii Europene, are obligatia ca incepand cu data aderarii sa respecte si jurisprudenta Curtii Europene de Justitie. **Aceasta se refera la externalizarea anumitor operatiuni în domeniul asigurarilor, mentionandu-se ca scutirea nu se acorda pentru societatile catre care se externalizeaza astfel de**



servicii, daca acestea nu suporta riscul si nu încheie contracte de asigurare în nume propriu.

De asemenea, nici motivatia contestatoarei prin care sustine ca intermediaza servicii financiar bancare oferite de S.C. A Broker.,sunt scutite fara drept de deducere conform art.141 alin. (2) lit c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece din analiza contractului de asistenta in brocheraj nr.../25.09.2006 incheiat cu SC A SRL se retine faptul ca societatea este intermediar in asigurari( „ING LOCUINTA” si ING Casco”anexa nr.3 la contract) si nu intermediar de produse financiare.

Pentru taxa pe valoarea adaugata de plata datorata de societate in suma de .. lei pentru perioada 01.09.2007-31.12.2007 au fost calculate majorari de intarziere pentru perioada 26.10.2007( data scadentei)-25.07.2008( data stingerii), in suma de .....lei in conformitate cu prevederile art.119, alin.(1) si art.120, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. (Anexa 5 la raportul de inspectie fiscala).

Art. 119 alin(1) “Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”

Art. 120 alin( 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.”

Având în vedere ca nu se contesta modul de calcul al acestora, iar taxa pe valoarea adaugata care a generat aceste accesorii a fost stinsa ca urmare a diminuarii TVA de recuperat din perioada imediat urmatoare, iar contestatia referitoare la baza de impunere asupra careia s-au calculat majorarile respective a fost respinsa, urmeaza a se respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente potrivit principiului de drept „accesorium sequitur principale”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, coroborate cu art. 209, art. 210, si art. 216, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

### **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. X SR.L. Drobeta Tr. Severin** împotriva Deciziei nr...../24.09.2009 pentru suma totala de ... lei, reprezentând :

- .... lei, baza impozabila stabilita suplimentar ( TVA de plata in suma de 10 lei pentru trim. III 2007 si 31 lei pentru trim.IV 2007);
- ..... lei, majorari de intarziere calculate pe perioada 26.10.2007 – 25.07.2008.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Mehedinti în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

*Director Coordonator,*