

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANȚELOR  
Direcția Generală a Finanțelor Publice Alba  
Biroul de soluționare a contestațiilor

**DECIZIA NR. / 2008**  
privind soluționarea contestației depuse de  
**S.C. D S.R.L. A....,**  
contestație înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia, prin adresa nr. ... / ..., înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ..., cu privire la contestația depusă de S.C. D S.R.L., cu sediul în A..., str. ..., nr. ..., bl. ..., ap. ..., jud. Alba, împotriva Raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. ... / ..., ale cărui concluzii au fost sintetizate prin Decizia de impunere nr. ... / ..., acte întocmite de Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia.

Contestația a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia sub nr. ... / ..., în termenul legal stipulat la art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, având în vedere faptul că actul de inspecție fiscală și decizia de impunere aferentă acestuia au fost comunicate petentei în data de ..., după cum se precizează prin referatul cu propunerile de soluționare a contestației, anexat la dosarul cauzei.

Contestația este semnată de administratorul societății și poartă ștampila acesteia, în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Obiectul contestației îl constituie suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - TVA suplimentară;
- ... lei - majorări TVA suplimentară;
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA suplimentară.

Constatându-se îndeplinirea condițiilor de procedură impuse de lege, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

**I.** Prin contestația formulată, S.C. D S.R.L. ... invocă următoarele în susținerea cauzei:

Petenta face precizarea că, în urma controlului anticipat efectuat de inspectorii din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia, s-a

colectat TVA suplimentar și s-au stabilit accesorii în quantum total de ... lei, din care:

- ... lei - TVA respins la deducere;
- ... lei - TVA colectat suplimentar;
- ... lei - accesorii aferente TVA.

1. TVA-ul dedus de societate și neacceptat de către organul de inspecție fiscală, în sumă ... lei, reprezintă:

a) ... lei, conform facturii nr. ... / ..., emisă de S.C. DR S.R.L. A... reprezintă achiziționarea unui frigider special cu reglare automată a temperaturii și umidității necesare păstrării probelor biologice prelevate și stocate, în vederea monitorizării și verificării ulterioare de către institutul de cercetare;

b) ... lei, conform facturii nr. ... / ..., emisă de S.C. A S.R.L. A... reprezentând achiziționarea unei mașini de spălat necesară spălării materialelor textile (halate, cearceafuri, perdele etc.) utilizate în desfășurarea activității.

2. TVA colectat suplimentar în sumă de ... lei, aferent veniturilor din activitatea de studii clinice efectuate în favoarea Institutului de cercetare a sănătății populației a Corporației de științe de sănătate H... cu sediul în Canada, facturate direct cestuia și încasate de la acesta în valută, în calitate de beneficiar și utilizator al informațiilor furnizate.

Însuși actul juridic încheiat între părți ca investigator și beneficiar este denumit "Acord clinic de studiu", în niciun paragraf nefiind menționată noțiunea de "cercetare", ci de "studiu" și "investigare".

La punctele 13 și 14 din acord sunt stabilite atribuțiile părților semnatare, respectiv H - beneficiar, S.C. D S.R.L. - investigator și furnizor de informații; A - monitor pentru derularea studiului.

Pentru interpretarea corectă a activității trebuie luată în considerare finalitatea, rezultatul acesteia și în ce se concretizează ca utilitate a efortului intelectual. Ori, în cazul de față, petenta susține că finalitatea activității este furnizarea de date și informații în vederea utilizării de către beneficiar în procesul de cercetare prin laboratoarele proprii institutului.

În vederea realizării obiectului prevăzut în acordul clinic de studiu, societatea contestatoare, în calitate de investigator, a desfășurat următoarele operațiuni specifice:

- prelevarea de probe biologice medicale de la subiecții monitorizați;
- efectuarea de electrocardiograme;
- verificarea tensiunii arteriale;
- controlul periodic al greutății;
- completarea chestionarelor specifice în cadrul discuțiilor cu subiecții monitorizați;
- transmiterea tuturor fișelor și informațiilor rezultate în urma monitorizării (studiului) către beneficiarul contractant, în vederea utilizării de către acesta în procesul de cercetare în domeniul diabetului și a modului de

comportare a subiecților monitorizați la tratamentul medical prescris sau a medicației administrate;

- stocarea și arhivarea datelor prelevate, analizate și transmise beneficiarului (institutului de cercetare) pentru a putea fi verificate ulterior de către A ca parte în acordul clinic de studiu, în calitate de monitor al studiului.

Având în vedere cele expuse, societatea consideră că activitatea desfășurată se încadrează la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 5, respectiv 6 din Legea nr. 571 / 2003, în forma aplicabilă până la data de 31.12.2006.

În conformitate cu aceeași reglementare legislativă în vigoare de la 01.01.2007, activitatea desfășurată se încadrează la art. 133 alin. (2) lit. g) pct. 5, respectiv 6, deci în ambele cazuri locul prestării este sediul beneficiarului.

În ceea ce privește interpretarea dată de organul de inspecție fiscală, în viziunea căruia activitatea desfășurată este de cercetare, petenta invocă următoarele argumente:

1. Activitatea principală **8514** - Alte activități referitoare la sănătatea umană, include printre altele:

- activități referitoare la sănătatea umană, neefectuate în spitale. Acestea pot fi exercitate și în cabinete particulare, respectiv societăți comerciale autorizate de Ministerul Sănătății;

- activitatea laboratoarelor medicale;
- activitatea băncilor de sânge, spermă și organe pentru transplant.

2. Activitățile secundare prevăzute în actul constitutiv sunt:

- 7310 - Cercetare-dezvoltare în științe fizice și naturale, care include activități referitoare la studii sistematice și eforturi creative efectuate în cadrul celor trei tipuri de activități de cercetare-dezvoltare, printre care și în științe medicale;

- 8512 - Activități de asistență medicală ambulatorie, care include consultații și tratamente efectuate de personal medical specializat, ce pot fi exercitate și în cabinete medicale private, respectiv societăți comerciale autorizate de Ministerul Sănătății.

Conform Ordinului Institutului Național de Statistică nr. 337 / 2007 privind actualizarea clasificării activităților din economia națională (REV 2), activitățile prevăzute în Actul Constitutiv pentru care societatea este acreditată și autorizată să le desfășoare sunt:

1. Activitatea principală **8690** - Alte activități referitoare la sănătatea umană, include printre altele:

- activități referitoare la sănătatea umană, neefectuate în spitale. Acestea pot fi exercitate și în cabinete particulare, respectiv societăți comerciale autorizate de Ministerul Sănătății;

- activitatea laboratoarelor de analiza săngelui;
- activitatea băncilor de sânge, spermă și organe pentru transplant.

2. Activități secundare prevăzute de Actul Constitutiv sunt:

- 7211 - Cercetare-dezvoltare în biotecnologie, care include activități exclusiv de cercetare-dezvoltare experimentală (nu este cazul petentei, neavând dotarea tehnică și umană necesară);

- 7219 - Cercetare-dezvoltare în științe naturale și inginerie, printre care și în științe medicale (nu este cazul societății, neavând dotarea tehnică și umană necesară);

- 8621 - Activități de asistență medicală generală, clasă care include consultații și tratamente medicale în domeniul medicinei generale;

- 8622 - Activități de asistență medicală specializată, clasă care include consultații și tratamente medicale de specialitate în diverse domenii, acordate de către medici specialiști și chirurgi.

Contestatoarea concluzionează că activitatea desfășurată se încadrează, în ceea ce privește locul prestării, la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 5 și 6 din Legea nr. 571 / 2003, adică:

- servicii de consultanță, ... ale birourilor de studii și alte similare;
- prelucrarea de date și furnizarea de informații.

**II.** Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... și Decizia de impunere nr. ... / .... ale Administrației Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia, s-au stabilit următoarele:

Inspecția fiscală s-a desfășurat în perioada ... și ..., fiind o inspecție fiscală parțială cu control anticipat privind verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adăugată pentru trim. I 2008, cuprinsă în decontul de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pe luna martie 2008, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia sub nr. ... / ... pentru suma de ... lei.

Perioada supusă inspecției fiscale a fost martie 2005 - martie 2008.

Obiectul principal de activitate a societății constă în alte activități referitoare la sănătatea umană, cod CAEN 8690, iar ca activități secundare:

- 7310 - Cercetare, dezvoltare în științe fizice și naturale;
- 8512 - Activități de asistență medicală ambulatorie.

La cap. III "Constatări fiscale", cu privire la taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au consemnat următoarele:

#### **TVA deductibilă:**

Exercitarea dreptului de deducere a TVA este justificat cronologic, conform prevederilor art. 146, alin. (1) din Legea nr. 571 / 2003, cu:

a) facturi fiscale pentru:

- achiziția de teste de insulină, ochelari, produse cosmetice destinate activității de studii și investigații clinice;

- achiziția de obiecte de inventar (camera foto, incălțăminte medicală, imprimantă, fotolii) și mijloace fixe (calculator, electrocardiograf, centrifugă pentru sânge, mobilier sediu, canapea);

- lucrări de investiții realizate la sediul societății, lucrări constând în amenajare cabinet (str. Cloșca) și la spațiul luat în comodat conform contractului de comodat nr. ... / ..., spațiu situat în loc. A..., str. ..., nr. ....;

b) bonuri fiscale pentru achiziția de combustibili.

În perioada verificată, societatea a dedus TVA în sumă de ... lei.

În timpul controlului, au fost constatate următoarele deficiențe:

1. S-a dedus nejustificat TVA în sumă de ... lei, înscris în facturi reprezentând achiziție frigider, produse cosmetice, mașină de spălat, aragaz, fripteură, cadă și baterie cadă, cameră foto digitală, stofă, garnitură pat, căpușeală, perdele, țesături, tacâmuri, cărți ce nu privesc obiectul de activitate al societății, convorbiri telefonice pentru care factura a fost emisă pe persoană fizică etc.

Prin deducerea TVA-ului respectiv, organul de control a constatat că societatea a încălcăt prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) și alin. (3) din Legea nr. 571 / 2003, precum și prevederile art. 146 alin. (1) lit. a) și ale art. 143 alin. (1) lit. e) din același act normativ.

2. Pentru veniturile în sumă de ... lei (... lei - venituri realizate în anul 2007 și ... lei - venituri realizate în 2008) realizate din consultații și servicii medicale de specialitate și facturate către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Alba - scutite fără drept de deducere, conform art. 141 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003, societatea nu a aplicat regimul mixt de taxare, încălcând prevederile art. 147 alin. (1), (2), respectiv (5) și (6) din Legea nr. 571 / 2003.

Ca urmare, în timpul controlului s-a procedat la calcularea TVA-ului deductibil în baza pro-ratei, stabilindu-se un TVA pentru care societatea nu are drept de deducere în sumă de ... lei (pentru anul 2007), respectiv ... lei (pentru anul 2008).

Consecința fiscală a deficiențelor constatate în urma controlului a fost majorarea de către societate în mod nejustificat a soldului sumei negative a TVA solicitată la rambursare prin decontul de TVA aferent lunii martie 2008.

Ca urmare a constatărilor efectuate, s-a stabilit că TVA-ul deductibil rezultat în urma controlului este de ... lei.

### **TVA colectată**

În perioada verificată, societatea a înregistrat venituri din studii și investigații clinice, în baza autorizației nr. ... / ... emisă de Ministerul Sănătății, conform următoarelor contracte (acorduri):

- acord nr. ... / ... cu A, acord prin care se solicita verificarea clinică ce implică insulină de tip Lantus, Institutului de cercetare a sănătății populației H... - Canada, în vederea reducerii morbidității cardiovasculare și a mortalității persoanelor cu risc crescut cu glucoză rapidă defectuoasă;

- contractul nr. ... / ... cu A.Z. - com. V..., contract prin care s-a solicitat efectuarea de studii clinice în domeniul cardiovascular, ca efect al administrării de insulină;

- contractul de studiu clinic și cercetare încheiat cu S.C. E S.R.L. B..., prin care s-a realizat un studiu asupra pacienților cu diabet prin administrarea unor medicamente specifice diabetului;

- contract finanțiar de investigație și acord ID Proces: ... / ... încheiat cu S.C. N S.R.L. B... - prin care s-a solcitat conducerea fazei 3b a studiului "efectul asupra controlului glicemic al liraglutidelor sau exenatidelor adăugate metforminei, sulfonylureei sau o combinație a ambilor subiecți cu tipul 2 diabet A26;

- contract nr. CA ... / ... încheiat cu Casa de Asigurări de Sănătate Alba, pentru efectuarea de consultații și servicii medicale de specialitate.

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că societatea a colectat TVA în sumă de ... lei, constatăndu-se însă următoarele deficiențe:

1. Pentru veniturile în sumă de ... lei realizate din prestări de servicii constând în studii clinice (studii clinice - care reprezintă cercetări efectuate pe persoane voluntare, cu scopul de a răspunde unor întrebări științifice apecificice) - conform autorizației nr. ... / ... și a acordului încheiat cu A... - B..., societatea nu a colectat TVA deoarece le-a considerat venituri scutite cu drept de deducere, conform art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 5 din Legea nr. 571 / 2003, respectiv pct. 14, Titlul VI din H.G. nr. 44 / 2004, considerând-le servicii de consultanță pentru care locul prestării a fost considerat ca fiind în străinătate (Canada) și, ca urmare, au fost facturate către Institutul de cercetare a sănătății populației a Corporației de sănătate H... - O... - Canada.

În conformitate cu obiectul secundar de activitate cod CAEN 7310

- "Cercetare și dezvoltare în științe fizice și naturale în științe medicale", societatea a prestat servicii constând în verificarea clinică, verificare care implică insulina glargine Aventis, în vederea reducerii morbidității cardiovasculare și mortalității persoanelor cu risc crescut cu glucoză rapidă defectuoasă, toleranța glucozei defectuoase ... așa cum rezultă din acordul nr. ... / ....

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au apreciat că prestările de servicii constând în cercetare științifică în domeniul medical s-au prestat efectiv în România, în conformitate cu prevederile art. 133 alin. (2) lit. d) pct. 1 din Legea nr. 571 / 2003, respectiv pct. 15, cap. V, titlul VI din H.G. nr. 44 / 2004.

Ca urmare, s-a stabilit un TVA colectat în sumă de ... lei.

2. Pentru veniturile în sumă de ... lei realizate din efectuarea studiilor și investigațiilor clinice conform contractului încheiat cu S.C. E S.R.L. B..., societatea nu a colectat TVA, încălcând astfel prevederile art. 133 alin. (2) lit. h) pct. 1 din Legea nr. 571 / 2003.

Drept consecință, organele de control au stabilit un TVA colectat suplimentar de ... lei.

### **TVA de rambursat**

În perioada verificată, societatea a înregistrat TVA de rambursat în sumă de ... lei (... lei TVA deductibil și ... lei TVA colectat).

Conform balanței de verificare la 31.03.2008, societatea înregistrează TVA de rambursat în sumă de ... lei.

Conform decontului de TVA aferent lunii martie 2008, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia sub nr. ... / ..., societatea a solicitat la rambursare TVA în sumă de ... lei, cu 2 lei mai mult față de TVA înregistrat în balanță de verificare de la data de 31.03.2008, sumă care nu se cuvine la rambursare.

În urma controlului, a rezultat un TVA de plată în sumă de ... lei.

#### **Modul de soluționare a deconturilor cu sume negative**

În urma controlului anticipat efectuat, decontul negativ cu opțiune de rambursare înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia sub nr. ... / ... pentru suma de ... lei aferentă trim. I 2008, a fost soluționat astfel:

- TVA solicitată la rambursare: ... lei;
- TVA care nu se justifică la rambursare: ... lei;
- TVA pentru care contribuabilul nu are drept la rambursare: ... lei;
- TVA de plată: ... lei.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de control, motivele prezentate în contestație, actele existente la dosarul cauzei în raport cu actele normative în vigoare în perioada supusă inspecției fiscale, se rețin următoarele:

**A.** În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată dedusă de societatea, în quantum de ... lei, care face obiectul contestație, facem următoarele precizări:

Suma de ... lei reprezintă TVA înscrisă în factura nr. ... / ... emisă de S.C. DR S.R.L. A..., reprezentând achiziție frigider, iar suma de ... lei reprezintă TVA înscrisă în factura nr. ... / ... emisă de S.C. A S.R.L. reprezentând achiziție mașină de spălat.

Cele două bunuri achiziționate de către S.C. D S.R.L. A..., respectiv frigider și mașină de spălat nu au legătură cu activitatea desfășurată de către societatea contestatoare, nefiind aşadar destinate în folosul realizării de operațiuni taxabile ale agentului economic.

Prin aceasta au fost încălcate prevederile art. 145 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, în forma în vigoare începând cu 01.01.2005, cităm:

*“(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:*

*a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;”.*

Prevederile în cauză se regăsesc și în textul Legii nr. 571 / 2003, în forma aplicabilă începând cu 01.01.2007, unde, la art. 145 alin. (2) lit. a) se stipulează următoarele:

*“(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

*a) operațiuni taxabile;”*

Așadar, nu se justifică acordarea dreptului de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă achiziționării frigiderului și mașinii de spălat, care nu reprezintă bunuri destinate realizării de operațiuni taxabile, specifice obiectului de activitate al societății contestatoare.

Mai mult, după cum precizează organele de inspecție fiscală prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, în perioada supusă verificării, prelevarea de probe biologice medicale de la subiecții monitorizați, respectiv efectuarea analizelor medicale, s-a efectuat de către laboratoarele Spitalului Județean Alba, respectiv laboratorul de analize medicale aparținând S.C. T S.R.L. A..., aşa după cum rezultă din facturile emise de către cele două laboratoare, facturi care au fost înregistrate de către S.C. D S.R.L. pe cheltuieli și care au fost admise ca deductibile de către organul fiscal; drept urmare, nu se mai justifică deducerea TVA-ului în sumă totală de ... lei.

**B. Cu privire la taxa pe valoarea adăugată colectată, în quantum de 120.963 lei, ne exprimăm următoarele:**

În cursul anului 2005, S.C. D S.R.L. A... a realizat venituri din prestări servicii constând în studii clinice, în baza autorizației nr. ... / ... și a Acordului clinic de studiu nr. ... / ... încheiat cu A... - biroul reprezentativ România, cu sediul în București, filială a A..., SUA.

În fapt, Institutul de cercetare a sănătății populației a Corporației de științe de sănătate H... (O... - Canada) conduce și administrează în numele A... o verificare clinică ce implică insulina glargine A..., cunoscută și sub numele de comercializare L..., pentru a evalua efectele L... versus îngrijire standard și Omega 3 acizi grași versus Placebo, în reducerea morbidității cardiovasculare și mortalității persoanelor cu risc crescut de glucoză rapidă defectuoasă (IFG) etc., astfel încât serviciile prestate de S.C. D S.R.L. A... au fost facturate către Institutul de cercetare a sănătății populației a Corporației de sănătate H... - O... - Canada.

Studiile clinice în cauză, efectuate de societatea contestatoare, reprezintă cercetări efectuate pe persoane voluntare, cu scopul de a răspunde unor întrebări științifice specifice, cercetări ce implică insulina glargine A....

În urma verificărilor efectuate, organele de control au constatat că, pentru veniturile în sumă de ... lei realizate din aceste prestări de servicii constând în studii clinice efectuate în baza Acordului nr. ... / ... încheiat cu A..., societatea nu a colectat TVA, considerând că aceste venituri reprezintă venituri scutite cu drept de deducere, conform art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 5 din Legea nr. 571 / 2003, unde se prevăd următoarele, cu privire la locul prestării de servicii:

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

*c) sediul activității economice sau sediul permanent al beneficiarului pentru care sunt prestate serviciile sau, în absența acestora, domiciliul sau reședința obișnuită a beneficiarului în cazul următoarelor servicii:*

*5. serviciile de consultanță, de inginerie, juridice și de avocatură, serviciile contabililor și experților contabili, ale birourilor de studii și alte servicii similare;”*

Așadar, societatea a considerat că serviciile prestate în spătă se încadrează în categoria serviciilor de consultanță, apreciind că pentru acestea nu este obligată la colectarea taxei pe valoarea adăugată.

În fapt, în conformitate cu obiectul secundar de activitate al contestatoarei “Cercetare și dezvoltare în științe fizice și naturale în științe medicale” - cod CAEN 7310 (valabil în perioada supusă controlului, actual 7219, conform Ordinului nr. 337 / 2007), societatea a prestat servicii constând verificarea clinică, verificare care implică insulina glargină A..., în vederea reducerii morbidității cardiovasculare și mortalității persoanelor cu risc crescut cu glucoză rapidă defectuoasă, toleranța glucozei defectuoase etc., conform Acordului nr. ... / ....

Prin urmare, prestările de servicii constând în cercetare științifică nu se încadrează în categoria serviciilor de consultanță inserate la art. 133 alin. (2) lit. c) pct. 5 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, ci la art. 133 alin. (2) lit. d) pct. 1 din același act normativ, unde se prevăd următoarele:

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

*d) locul unde sunt prestate serviciile, în cazul următoarelor servicii:*

*1. culturale, artistice, sportive, științifice, educative, divertisment sau similare, inclusiv serviciile accesoriile și cele ale organizatorilor de astfel de activități;”*

Prin Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobată prin H.G. nr. 44 / 2004, se aduc precizări suplimentare referitor la prevederile legale invocate mai sus. Astfel, la Titlul VI, pct. 15 din H.G. nr. 44 / 2004, legiuitorul a inserat următoarele:

*“15. Pentru operațiunile prevăzute la art. 133 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, locul prestării se află în țara în care operațiunile respective sunt prestate efectiv, indiferent unde este situat sediul activității economice sau sediul permanent de la care sunt prestate serviciile ori, în lipsa acestora, domiciliul sau reședința obișnuită a prestatorului. Taxa pe valoarea adăugată este în sarcina prestatorului, dacă operațiunile sunt taxabile și se datorează în țara în care se situează locul prestării. Persoanele din România care prestează astfel de servicii în străinătate pot să-și exercite dreptul de deducere în conformitate cu prevederile art. 145 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal.”*

Așadar, pentru serviciile prestate de S.C. D S.R.L. A... și facturate către Institutul de cercetare a sănătății populației a Corporației de sănătate H... -

O... - Canada există obligația legală de a colecta taxa pe valoarea adăugată aferentă, întrucât locul prestării este în România, acestea fiind prestate efectiv în România (A...), fiind operațiuni impozabile în sensul taxei pe valoarea adăugată, având în vedere prevederile art. 126 alin. (1) din Legea nr. 571 / 2003, cităm:

*“(1) În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:*

*a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plată;*

*b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România;*

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

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

Din cele inserate mai sus, derivă obligația S.C. D S.R.L. A... de a colecta taxa pe valoarea adăugată aferentă prestărilor de servicii constând în verificare clinică facturate către Institutul de cercetare a sănătății populației a Corporației de sănătate H....

Veniturile realizate în cursul anului 2005 din aceste prestări de servicii s-au cifrat la suma de ... lei, fiind înscrise în următoarele facturi:

- factura nr. ... / ..., în valoare de ... lei;
- factura nr. ... / ..., în valoare de ... lei;
- factura nr. ... / ..., în valoare de ... lei;
- factura nr. ... / ..., în valoare de ... lei.

Aferent acestor facturi, organele de inspecție fiscală, au colectat TVA în quantum de .... lei, iar nu .... lei, așa după cum, în mod eronat, menționează societatea prin contestația formulată, TVA-ul în quantum de ... lei reținându-se ca datorat de către potentă.

Aferent diferenței constatate, organele de control au stabilit și majorări de întârziere în sumă de ... lei, și penalități în quantum de ... lei, care se rețin ca datorate de către contestatoare, în temeiul prevederilor art. 115 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată în 2005, privind Codul de procedură fiscală, cităm:

*“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”*

Față de aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se:

## **DECIDE :**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. D S.R.L. A... pentru suma de .... lei, reprezentând:

- ... lei - TVA colectată suplimentară;
- ... lei - TVA neadmisă la deducere;
- ... lei - majorări TVA suplimentară;
- ... lei - penalități TVA suplimentară.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea nr. 554 / 2004 privind Contenciosul administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,**