

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

DECIZIA Nr. 85_____
din_____2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 23.07.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscală Bihor prin adresa nr. .../ 23.07.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 26.05.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 26.05.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscală ... prin Decizia de impunere nr. .../ 26.05.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 26.05.2008 privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si plata la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 11.07.2008 fiind repartizata Activitatii de Inspecție Fiscală ... spre intocmirea dosarului si a

referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 26.05.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 26.05.2008, incheiate de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- arata ca prevederile pct. 35¹ alin.(2) din Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, intra in vigoare cu data de 28 decembrie 2007 conform Hotararii Guvernului nr. 1.579/ 19.12.2007 publicata in Monitorul Oficial nr. 894/ 28.12.2007;

- considera eronat calculul taxei pe valoarea adaugata aferent anului 2007 din Raportul de inspectie fiscala, cap. III pagina 5 si cere revizuirea tabelului de calcul si anulara atat a debitelor cat si a majorarilor aferente.

In concluzie, solicita anulara Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 26.05.2008 si a Procesului verbal de contraventie nr. .../ 23.05.2008 si emiterea unui alt raport si proces verbal de contraventie.

II. Urmare a solicitarii la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din decontul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare pe luna martie 2008 inregistrat la organul fiscal sub nr. .../ 22.04.2008, prin Decizia de impunere nr. .../ 26.05.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 26.05.2008, comunicate societatii prin posta la data de 16.06.2008, organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... au constatat urmatoarele:

In perioada 01.01.2007 - 31.03.2008 SC "X" SRL din ... a obtinut venituri in suma totala de ... lei din operatiuni taxabile constand in prestari de servicii (intermedieri de asigurari - reasigurari) efectuate pentru societati de

asigurari, pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei.

Totodata, a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei aferenta facturilor nr. .../ 01.02.2007, nr. .../ 09.02.2007, nr. .../ 29.03.2007, nr. .../ 08.05.2007, nr. .../ 01.06.2007, nr. .../ 31.10.2007, nr. .../ 11.10.2007 si nr. .../ 30.03.2008 privind achizitionari de bunuri si servicii (produse alimentare si nealimentare, confectii textile, rata leasing - asigurare, dobanda si diferente de curs valutar) pentru care societatea nu indeplineste conditiile legale de deducere potrivit prevederilor art. 145 si art. 146 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal.

In baza constatarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei + ... lei) si au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata solicitata in suma de ... lei, ramanand de plata in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei TVA stabilita suplimentar - ... lei TVA solicitata la rambursare).

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata au calculat pe perioada 25.04.2007 - 25.04.2008 majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL are sediul in comuna ... nr. ..., judetul ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1999 si are codul de identificare fiscala R

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala in solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa cu optiune de rambursare depus de SC "X" SRL pe martie 2008 prin Decizia de impunere nr. .../ 26.05.2008, privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si plata la bugetul de stat a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si a majorarilor de intarziere aferente in suma de ... lei.

Contestatia se analizeaza si se solutioneaza avand in vedere motivele de fapt si de drept invocate de contestatoare si dovezile aduse de

aceasta, in limitele sesizarii facute, motiv pentru care putem raspunde numai in limitele investirii facute prin contestatie cu privire la respectarea legislatiei fiscale doar pentru sumele si partile din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 26.05.2008 expres mentionate, pentru celelalte constatari contestatia fiind nemotivata.

In drept sunt prevederile art. 206(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza, [...]."

De precizat este faptul ca, prin contestatia formulata societatea solicita anulara Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 26.05.2008 si a Deciziei de impunere nr. .../ 26.05.2008, dar la finele contestatiei face trimitere la suma de ... lei care nu se regaseste cu exactitate in sumele inscrise in actele administrative fiscale atacate.

1. Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL avea obligatia de a colecta si plati la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta serviciilor de intermediere in operatiuni de asigurare efectuate in numele si in contul SC "A" SA si SC "B" SA din ... in baza unor contracte de agent de asigurare si mandat, in conditiile in care societatea nu suporta riscurile asigurarilor, iar politele si contractele de asigurare nu au fost incheiate in nume propriu.

In fapt, in perioada 01.01.2007 - 31.03.2008 SC "X" SRL a obtinut venituri in suma totala de ... lei din operatiuni de intermediere in asigurari si/ sau reasigurari in calitate de mandatar in numele si in contul societatilor de asigurare SC "A" SA din ... conform contractului de agent de asigurare seria ... nr. .../ 15.02.2007 si SC "B" SA din ... in baza contractului de mandat nr. .../ 19.02.2008, pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 126 alin. (1), art. 129 alin. (1) si (3) si art. 150 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art 126. Operatiuni impozabile.

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) operatiunile care, in sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuata cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 132 si 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127 alin. (1), actionand ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2).

[...]

129. Prestarea de servicii.

(1) Se considera prestare de servicii orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri, asa cum este definita la art. 128.

[...]

(3) Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:

[...]

e) servicii de intermediere efectuate de persoane care actioneaza in numele si in contul altei persoane, atunci cand intervin intr-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.

[...]

Art. 150. Persoana obligata la plata taxei pentru operatiunile taxabile din Romania.

(1) Urmatoarele persoane sunt obligate la plata taxei, daca aceasta este datorata in conformitate cu prevederile prezentului titlu:

a) persoana impozabila care efectueaza livrari de bunuri sau prestari de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, [...];"

completate cu dispozitiile pct. 7 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a art. 129 anterior citat, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"(3) **Este considerata prestare de servicii**, conform art. 129 alin.

(3) lit. e) din Codul Fiscal, **intermedierea efectuata de o persoana care actioneaza in numele si in contul altei persoane atunci cand intervine intr-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii**. In sensul prezentelor norme, intermediarul care actioneaza in numele si in contul altei persoane este persoana care actioneaza in calitate de mandatar potrivit Codului comercial. In cazul in care mandatarul intermediaza livrari de bunuri sau prestari de servicii, furnizorul/ prestatorul efectueaza livrarea de bunuri/ prestarea de servicii catre beneficiar, pentru care emite factura direct pe numele beneficiarului, iar

mandatarul efectueaza o prestare de servicii, pentru care intocmeste factura de comision care reprezinta contravaloarea serviciului de intermediere prestat catre mandatant, respectiv catre beneficiar sau, dupa caz, catre furnizor/ prestator."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, intermedierea de operatiuni de asigurare si/ sau reasigurare efectuata de catre SC "X" SRL in numele si in contul societatilor de asigurare SC "A" SA si SC "B" SA din ... se considera prestare de servicii si este operatiune impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

In acest sens, in completarea prevederilor legale mai sus enuntate sunt dispozitiile pct. 35¹ alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, modificate si completate prin art. I.F pct. 24 din Hotararea Guvernului nr. 1.579/ 2007, unde se prevede ca:

"(2) O caracteristica esentiala a unui serviciu de asigurare o reprezinta existenta unei relatii 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 a fost data si Decizia Curtii Europene de Justitie in Cazul C-240/ 99 Skandia."

Ca atare, scutirea de taxa pe valoarea adaugata nu se acorda pentru serviciile de intermediere prestate in legatura cu contractele de asigurare incheiate in numele societatilor care suporta riscul asigurarilor, in cazul de fata SC "X" SRL nu este scutita de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile de intermediere de asigurari, deoarece societatea a fost mandatata sa incheie contractele si politele de asigurare in numele si in contul SC "A" SA si SC "B" SA potrivit contractului de agent de asigurare seria ... nr. .../ 15.02.2007 si contractului de mandat nr. .../ 19.02.2008, existente in copii la dosarul cauzei.

Referitor la sustinererea societatii ca prevederile legale sunt aplicabile numai incepand cu data de 28.12.2007 potrivit Hotararii Guvernului nr. 1.579/ 19.12.2007 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal a fost publicata in Monitorul Oficial nr. 894/ 28.12.2007 - pct. 35¹ alin.(2), precizam ca nu se justifica deoarece acestea nu modifica prevederile deja existente, ci doar le explicita in vederea aplicarii unitare a Codului fiscal, respectiv in regim de taxare neacordandu-se scutire de TVA pentru operatiunile in cauza,

societatea desfasurand activitate de intermediari in asigurari pe intreaga perioada verificata.

Prin urmare, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au procedat la stabilirea in sarcina SC "X" SRL a taxei pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei aferenta serviciilor de intermediari de asigurari si/ sau reasigurari efectuate in calitate de mandatar/ agent in perioada 01.01.2007 - 31.03.2008, urmand ca pentru acest capat de cerere contestatia sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. In afara capatului de cerere privind taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei anterior tratat, pentru constatarea cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta cumpararilor de bunuri si servicii (produse alimentare, cosmetice si detergenti, produse textile, rata leasing, asigurare si dobanda) pentru care nu indeplineste conditiile legale de deducere, petenta nu precizeaza in contestatia formulata daca le contesta sau nu si nu face nici un fel de referire privind argumente sau dovezi care sa contrazica masurile organelor de inspectie fiscala, ca atare contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru aceste sume.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor precizate la pct. 1 si 2 din prezenta decizie de solutionare, **se mentin constatarile organelor de inspectie fiscala privind stabilirea prin Decizia de impunere nr. .../ 26.05.2008 a taxei pe valoarea adaugata suplimentara in suma totala ... lei (... lei + ... lei) si respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei solicitata prin decontul aferent lunii martie 2008, ramanand de plata in sarcina SC "X" SRL taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei TVA suplimentara - ... lei TVA solicitata la rambursare).**

3. Obligatiile fiscale accesorii

Cu privire la **majorarile de intarziere in suma de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata datorata, mentionam ca acestea raman de plata in sarcina contestatoarei, fiind calculate in baza prevederilor art. 119(1) si 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

La art. 119(1) si 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003

privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza ca:

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

[...]

Art. 120. (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.”

Asadar, intrucat accesoriile de mai sus au fost calculate asupra taxei pe valoarea adaugata stabilita de plata prin Decizia de impunere nr. .../ 26.05.2008 ca masura accesorie, conform principiului de drept "accesorium sequitur principale" - secundarul urmeaza principalul in raport cu debitul de baza, si pentru ca prin prezenta decizie de solutionare a fost mentinuta in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, iar prin contestatia depusa societatea nu prezinta argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere, rezulta ca SC "X" SRL datoreaza bugetului de stat si obligatiile fiscale accesorii in suma totala de ... lei.

4. In ceea ce priveste amenda contravenționala in suma de ... lei aplicata prin Procesul verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor nr. .../ 23.05.2008, precizam ca plangerea a fost inaintata spre competenta solutionare Judecatoriei ... de catre Serviciul Juridic conform adresei nr. ... din 01.08.2008 in temeiul art. 32 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 2/ 2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca:

- neintemeiata pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei;

- nemotivata pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata fara drept de deducere in suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./