



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

**DECIZIA Nr. 19/20.06.2007**  
**privind solutionarea contestatiei depusa de societatea X**  
**înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 11926/15.05.2007**

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de Inspectie Fiscala asupra contestatiei depusa de societatea X, impotriva Actului administrativ fiscal -Decizia de impunere nr.138/19.04.2007 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 19.04.2007.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1) si art.179 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de societatea X.

**I. Din analiza contestatiei inregistrata la DGFP Calarasi sub nr.11926/15.05.2007, precum si a documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat** ca societatea X contesta urmatoarele obligatii fiscale suplimentare stabilite la pct.2.2.1 din Decizia de impunere nr.138/19.04.2007, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 19.04.2007:

- Taxa pe valoarea adaugata	X lei
- accesorii	<u>X lei</u>
Total sume contestate	X lei

Motivele formulate de societatea X in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Societatea invoca art.126 din Codul fiscal privind conditiile ce trebuie indeplinite pentru definirea unei operatiuni impozabile, concluzionand faptul ca daca sunt indeplinite toate conditiile cumulative, operatiunea este impozabila in Romania si poate genera TVA, iar daca nu se indeplineste macar o conditie operatiunea nu este impozabila in Romania.

In consecinta, societatea , afirma ca daca locul livrarii bunurilor este considerat in conformitate cu dispozitiile art.132 sau 133, in afara Romaniei operatiunea nu este impozabila in Romania dand drept la deducerea TVA –ului aferent achizitiilor conform dispozitiilor art.145 aliniat (2) litera b ( incadrand aici serviciile), iar daca livrarea este considerata in Romania dar operatiunea se incadreaza la dispozitiile art.143 cu privire la scutiri se numeste operatiune scutita cu drept de deducere( incadrand aici livrarile de bunuri conform art.143 alin (2) lit.a).

Societatea mentioneaza faptul ca activitatea desfasurata consta in lucrari efectuate asupra bunurilor mobile corporale ale lui SC Union Gold Ltd , respectiv transformarea tesaturilor in produse textile care sunt transportate in Anglia.Operatiunea reprezinta o prestare de serviciu in sfera de aplicare a TVA, efectuata cu plata conform art.129 din Codul fiscal. Societatea considera ca locul livrarii este in Marea Britanie conform dispozitiilor art.133 alinit (2) litera h) punct 2 liniuta 1, deoarece clientul Union Gold Ltd a comunicat un cod de inregistrare in scopuri de TVA emis de autoritatile din Marea Britanie si produsele textile finite au fost transportate in afara Romaniei.

Solutia fiscala pentru rezolvarea spetei se rezuma la stabilirea locului livrarii serviciilor efectuate de catre societate, considerand cadrul legal care reglementeaza acest aspect art.133, aliniatul (2), litera h), pct.2.

Societatea considera ca se indeplinesc toate conditiile pentru ca operatiunea sa aiba locul livrarii in Marea Britanie, statul membru care a emis codul de inregistrare in scopuri de TVA comunicat, si ca serviciile efectuate reprezinta operatiune neimpozabila in Romania.

Totodata, societatea considera ca nu se poate incadra in prevederile art.25 din OMFP nr.2221/2006, intrucat societatea din Bucuresti desfasoara activitate de prestarii servicii de intermediere conform art.129 si locul prestarii pentru aceasta prestare este reglementata de art. 133,aliniat (2), litera i) din Legea nr.571/2003.

De asemenea, societatea precizeaza ca serviciile din facturile nr.1/05.01.2007, nr.2/05.01.2007, nr.3/12.01.2007 si nr.4/19.01.2007 fara TVA

au fost prestate pana in data de 31.12.2006 si facturate la livrare in 2007, conform contractului incheiat intre societatea X si societatea Y prin agent si conform prevederilor art.13 din OMFP nr.2222/2006 operatiunile sunt scutite .

**II. Din continutul Deciziei de impunere nr.138/19.04.2007, al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 19.04.2007 de catre organele de control din cadrul Activitatii de inspectie fiscala, rezulta:**

Inspectia fiscala partiala s-a efectuat in vederea solutionarii adresei nr.8080/26.03.2007 emisa de A.F.P.M. Oltenita, inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.472/02.04.2007, cu privire la decontul negativ de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii februarie 2007.

Perioada supusa inspectiei fiscale: 01.12.2006-28.02.2007.

Cu privire la **taxa pe valoarea adaugata colectata** pentru perioada 01.01.2007 – 28.02.2007 organul de inspectie fiscala constata urmatoarele:

Societatea realizeaza venituri din prestari servicii (tip manopera ) aferente *contractului de productie in lohn prin agent nr.43/03.01.2007* incheiat intre Union Gold Ltd si SC Alex Com International SRL Oltenita prin agent SC Casual Basics International SRL Bucuresti. Obiectul contractului este mentionat la punctul 2, respectiv: “ *Executarea de confectii textile in regim lohn cu materii prime, materiale si documentatie tehnica pusa la dispozitie de beneficiarul Union Gold Ltd prin AGENT in vederea livrarii la export* ”

Din verificarea documentelor financiar contabile puse la dispozitia organului de inspectie fiscala si anume, a facturilor fiscale externe si interne si a scrisorilor de transport international aferente fiecarei facturi fiscale rezulta ca S.C. ALEX COM INTERNATIONAL SRL factureaza manopera aferenta prelucrarii materiilor prime puse la dispozitia sa de catre UNION GOLD LTD conform contractului nr.43/03.01.2007, incheiat intrecele 2 societati, catre agentul SC CASUAL BASICS INTERNATIONAL SRL.

S.C. ALEX COM INTERNATIONAL SRL intocmeste facturi fiscale scutite de TVA catre agentul SC CASUAL BASICS INTERNATIONAL SRL, pentru beneficiarul final UNION GOLD LTD, considerand ca se incadreaza in prevederile art.143 alin.(2) lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal si ca locul prestarii de servicii este in Anglia conform contractului nr.29/03.05.2004, operatiune scutita conform dispozitiilor art.143 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal si ca locul prestarii de servicii este in Anglia conform dispozitiilor art.133 alin.2 lit.h pct.2, prima liniuta din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Organul de inspectie fiscala a colectat TVA aferenta veniturilor realizate in luna ianuarie 2007 si februarie 2007 deoarece locul prestarii este in Romania, conform dispozitiilor art.133 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, fapt rezultat din verificarea facturilor fiscale emise de S.C.

ALEX COM INTERNATIONAL SRL catre agentul SC CASUAL BASICS INTERNATIONAL SRL pentru beneficiarul final UNION GOLD LTD.

Totodata in cuprinsul scrisorilor de transport international, aferente bunurilor rezultate din prestarea de servicii efectuate de S.C. ALEX COM INTERNATIONAL SRL la pozitia expeditor este mentionat SC CASUAL BASICS INTERNATIONAL SRL, iar la rubrica << documente anexate >> este mentionata factura (invoice) emisa de SC CASUAL BASICS INTERNATIONAL SRL catre UNION GOLD LTD.

Din cele aratate mai sus rezulta ca livrarea intracomunitara a fost efectuata de SC CASUAL BASICS INTERNATIONAL SRL.

De asemenea, din contractul nr.43/03.01.2007 incheiat intre UNION GOLD LTD si S.C. ALEX COM INTERNATIONAL SRL precum si din contractul de agentie nr.7/03.01.2007 incheiat intre UNION GOLD LTD in calitate de comitent si SC CASUAL BASICS INTERNATIONAL SRL in calitate de agent, rezulta ca in relatia cu S.C. ALEX COM INTERNATIONAL SRL, UNION GOLD LTD va fi reprezentata de agent in speta SC CASUAL BASICS INTERNATIONAL SRL.

In concluzie, organul de inspectie fiscala a constatat ca nu sunt intrunite conditiile de scutire de taxa pe valoarea prevazute in art.143 alin2 lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal si art.10 alin.1 din OMFP nr.2222/2006, deoarece locul prestarii serviciilor este in Romania, aceste servicii nefiind facturate direct catre beneficiarul extern ci prin intermediul agentului SC CASUAL BASICS INTERNATIONAL SRL, inregistrat ca persoana impozabila in Romania.

In conformitate cu art.133 alin.1 si art.134 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, S.C. ALEX COM INTERNATIONAL SRL trebuia sa emita facturi fiscale catre SC CASUAL BASICS INTERNATIONAL SRL pentru serviciile prestate, cu cota de 19% de TVA, intrucat serviciile prestate de S.C. ALEX COM INTERNATIONAL SRL au locul prestarii in Romania.

In urma celor constatate mai sus, pentru perioada 01.01.2007-28.02.2007, organul de inspectie fiscala a stabilit un TVA colectat suplimentar in suma de 35.304 lei din care 18.918 lei TVA suplimentar aferent lunii ianuarie 2007 si 16.386 lei TVA suplimentar aferent lunii februarie 2007.

Pentru TVA suplimentar in suma de 35.304 lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de 916 lei conform art.116 alin.1 si alin.5 din O.G. Nr.92/2003 republicata.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata deductibila, organul de inspectie fiscala din verificarea documentelor financiar contabile aferente perioadei fiscale verificate s-a constatat ca in data de 26.02.2007, S.C. UNION 04 IMPEX SRL a factuat catre S.C. ALEX COM INTERNATIONAL SRL contravaloare avans la contractul nr.2/18.05.2006 in suma totala de 15.000 lei din care TVA in suma de 2.394,96 lei.

Contractul nr.2/18.05.2006 se refera la executia investitiei “ Hala calcat confectii textile”

In conformitate cu art.160 alin.2 pct.c din Legea nr.571/2003 republicata, pentru lucrarile de constructii-montaj se aplica masurile de simplificare incepand cu data de 01.01.2007.

In conformitate cu pct.82 alin.12 din N.M. de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal in care se specifica: “ In cazul operatiunilor pentru care inainte de data aderarii s-a aplicat regimul normal de taxa pe valoarea adaugata, iar dupa aderare se aplica masurile de simplificare, si pentru care au fost incasate avansuri inainte de aceasta data, se aplica taxarea inversa numai pentru diferenta dintre valoarea livrarii/prestarii si valoarea avansurilor incasate inainte de data aderarii, precum si pentru orice alte avansuri sau rate a caror exigibilitate intervine dupa data aderarii”, organul de inspectie fiscala considera ca pentru TVA deductibila in suma de 2.394,96 lei, aferenta facturii fiscale seria CL VEI nr.8793889/26.02.2007, inregistrata in jurnalul de cumparari TVA aferent lunii februarie 2007, trebuiau aplicate masuri de simplificare in sensul ca TVA respectiva trebuia preluata atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii februarie 2007.

Avand in vedere faptul ca au fost incalcate prevederile art.160 alin.2 pct.c din Legea nr.571/2003 republicata, privind Codul Fiscal, organul de inspectie fiscala nu a acceptat la deducere suma de 2.394,96 lei.

### **III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de control, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:**

Inspectia fiscala partiala s-a efectuat in vederea solutionarii adresei nr.8080/26.03.2007 emisa de AFPM Oltenita, inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.472/02.04.2007, cu privire la decontul negativ de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii februarie 2007, inregistrat la AFPM Oltenita sub nr.7860/22.03.2007. Perioada supusa inspectiei fiscale partiale: decembrie 2006- februarie 2007.

Rezultatele inspectiei fiscale efectuate pentru perioada decembrie 2006-februarie 2007 au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 19.04.2007, in baza caruia organul fiscal a emis Decizia de impunere nr.138/19.04.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata.

Obiectul contestatiei il constituie taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar impreuna cu accesoriile aferente.

**Cauza supusa solutionarii este daca contestatoarea avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata pentru prestarile de servicii efectuate in baza unor contracte incheiate cu beneficiari din strainatate, prin intermediul unui agent inregistrat ca persoana impozabila in Romania.**

**In fapt**, SC Alex Com International SRL Oltenita realizeaza venituri din prestari servicii (tip manopera ) aferente *contractului de productie in lohn prin agent nr.43/03.01.2007* incheiat intre Union Gold Ltd si SC Alex Com International SRL Oltenita prin agent SC Casual Basics International SRL Bucuresti. Obiectul contractului este: “ *Executarea de confectii textile in regim lohn cu materii prime, materiale si documentatie tehnica pusa la dispozitie de beneficiarul Union Gold Ltd prin AGENT in vederea livrarii la export*”

La nivelul perioadei 01.01.2007-28.02.2007, societatea nu a colectat TVA pentru manopera aferenta prelucrării materiilor prime puse la dispozitia sa de catre *agent* si pentru care emite facturi fiscale scutite de TVA catre SC Casual Basics International SRL.

Organul de control stabileste suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de 37699 lei cu accesorii aferente in suma de 916 lei, inscrise la punctul 2.2.1 al deciziei de impunere.

Debitele au fost stabilite suplimentar ca urmare a constatarii faptului ca locul prestarii serviciilor este in Romania, aceste servicii nefiind facturate direct catre beneficiarul extern ci prin intermediul unui agent, inregistrat ca persoana impozabila in Romania.

**In drept**, art.133 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , prevede:

*“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.”*

Avand in vedere faptul ca in facturile fiscale emise de SC Alex Com International SRL, beneficiarul este SC Casual Basics International S.R.L, locul prestarii este in Romania conform prevederilor art 133 alin.(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In factura externa (invoice) catre beneficiarul extern Union Gold Ltd, expeditorul este SC Casual Basics International S.R.L.

Operatiunile intervenite intre SC Alex Com International S.R.L Oltenita si S.C. Casual Basics International S.R.L Bucuresti sunt operatiuni impozabile in Romania din punct de vedere al TVA.

In consecinta sunt aplicabile prevederile art.150 alin.1 lit.a din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:

*“Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România*

*(1) Următoarele persoane sunt obligate la plata taxei, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu:*

*a) persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, cu excepția cazurilor pentru care se aplică prevederile lit. b) - g);*

*- Agentul S.C. Casual Basics International S.R.L Bucuresti intocmeste factura externa (invoice) catre beneficiarul extern Union Gold Ltd, acesta incadrandu-se in prevederile art.133, alin. (2), litera h) pct.2 din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si in acest caz locul prestarii se afla “in statul membru care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA, in cazul in care aceste servicii sunt prestate unui client care ii comunica prestatorului un cod de inregistrare in scopuri de TVA, valabil atribuit de autoritatile competente dintr-un stat membru, altul decat cel in care se presteaza efectiv serviciile, si se refera la bunuri transportate in afara statului membru in care serviciile sunt prestate”;*

Activitatea de intermediere 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 este reglementata de prevederile art.129 aliniat (3) litera e) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si prevederilor pct. 7 alin.(3) – (5) din HG nr.44/2004 privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*Art. 129 pct.7alin.(3) “ intermediarul...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 mandant, respectiv catre beneficiar sau, dupa caz, catre furnizor/prestator.”*

*Alin.(4) “ Emiterea de catre mandatar a unei facturi in numele sau catre cumparator, pentru livrarea de bunuri intermediata, este suficienta pentru a-l transforma in cumparator revanzator din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, astfel cum este prevazut la pct.6 alin. (2) – (4). De asemenea, mandatarul devine din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata un cumparator revanzator, daca primeste de la vanzator o factura intocmita pe numele sau”.*

Alin.(5) *“Prevederile alin.(4) sunt aplicabile si in cazul cand mandatarul intermediaza o prestare de servicii.”*

In concluzie, SC Alex Com International SRL Oltenita in calitate de societate prestatoare trebuia sa factureze serviciile prestate direct catre beneficiarul extern Union Gold Ltd, fara a fi mentionat si agentul, cu respectarea conditiilor prevazute la art.133, alin.(2), lit.h) pct.2, din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la facturile nr.1/05.01.2007, nr.2/05.01.2007, nr.3/12.01.2007 si nr.4/19.01.2007 emise fara TVA, SC Alex Com International SRL Oltenita precizeaza faptul ca serviciile facturate au fost realizate pana la data de 31.12.2006 .

Conform prevederilor art. 155 alin.(2) si (3) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (valabil pana la 31.12.2006) factura fiscala se emite:

*“ la data livrării de bunuri, iar pentru prestări de servicii, cel mai tarziu pana la finele lunii in care prestarea a fost efectuata.Pentru bunurile livrate cu aviz de insotire, factura fiscala trebuie emisa in termen de cel mult 5 zile lucratoare de la data livrării, fara a depasi finele lunii in care a avut loc livrarea.”*

Cu privire la **taxa pe valoarea adaugata deductibila**, reprezentand contravaloare avans aferent lucrarilor de executie a investitiei” Hala calcat confectii textile” conform prevederile art.160, alin. (2), pct.c) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare , pentru lucrarile de constructii montaj se aplica masurile de simplificare incepand cu data de 01.01.2007.

Art.160 alin.(2) pct.c) prevede:

*“Măsurile de simplificare*

*(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:*

*c) lucrările de construcții-montaj;”*

Art.160 pct.82, alin. (12) din HG nr.44 privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal :

*“(12) În cazul operațiunilor pentru care înainte de data aderării s-a aplicat regimul normal de taxă pe valoarea adăugată, iar după aderare se aplică măsurile de simplificare, și pentru care au fost încasate avansuri înainte de această dată, se aplică taxarea inversă numai pentru diferența dintre valoarea livrării/prestării și valoarea avansurilor încasate înainte de data aderării, precum și pentru orice alte avansuri sau rate a căror exigibilitate intervine după data aderării.”*

Conform prevederile legale, organul de inspectie fiscala a stabilit corect ca pentru TVA deductibila in suma de 2.394 lei aferenta facturii fiscale



nr.8793889/26.02.2007, trebuiau aplicate masuri de simplificare in sensul ca TVA respectiva trebuia preluata atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii februarie 2007.

Se retine ca nu poate fi acceptata la deducere suma de 2.395 lei.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si accesoriile au fost stabilite corect, cu respectarea prevederilor legale, motiv pentru care contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) si art.188 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **D E C I D E:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. ALEX COM INTERNATIONAL S.R.L. pentru suma de 38615 lei, reprezentand TVA stabilit suplimentar si accesorii.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.188 alin.(2) din Titlul IX Cap.IV din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
EC. DRAGOMIR POPA**