

## **D E C I Z I E nr. 282/16.10.2013**

privind solutionarea contestatiei formulate de dna  
inregistrata la DGFP-Timis sub nr. .

I. Prin contestatia formulata, dna ataca in procedura prealabila Decizia de impunere privind impozitul pe venit nr. pentru suma de lei si Decizia de impunere privind TVA nr. pentru suma de lei.

Solicita admiterea contestatiei, revocarea in tot a actelor atacate si pe cale de consecinta exonerarea de la plata impozitului pe venit si a TVA-ului aferent, radierea din evidentele fiscale ca si persoana fizica inregistrata in scopuri de TVA, calitate stabilita din oficiu in baza deciziei nr. .

### **MOTIVE:**

In fapt, petenta a format obiectul unui control fiscal având ca obiect determinarea TVA si a impozitului pe venit aferent veniturilor obtinute ca urmare a administrarii unui joc virtual promovat sub numele de "".

Urmare a acestui control fiscal a fost încheiat raportul de inspectie fiscala din data de 04.03.2013, care i-a fost comunicat in data de 13 martie 2013. Prin raportul de inspectie fiscala atacat, s-a stabilit ca pe perioada 06.04.2010 -31.12.2011, a încasat sume de bani de la diferite persoane, obtinind astfel venituri care sunt considerate a fi impozabile, sume pentru care ulterior a trebuit sa achite si TVA deoarece ar fi depasit plafonul corespunzator al veniturilor. In raportul de inspectie fiscala se mai stabileste ca "ar fi urmarit obtinerea sumelor de bani" de la persoanele fizice in schimbul facilitatilor de joc acordate acestora.

Raportul de inspectie fiscala face referire la faptul ca sumele de bani - care nu sunt mai mari de lei fiecare - nu pot fi considerate ca fiind donatii deoarece aceste donatii ar trebui sa îndeplineasca forma autentica.

In conditiile in care plățile care s-au făcut in speta reprezintă donatii care nu îmbracă forma autentica, aceste donatii sunt nule absolute, in conditiile art. 1011 al.1 Cod civ. care prevăd ca "Donatia se incheie prin act autentic, sub sanctiunea nulității absolute". Ca atare, in conditiile interventiei unei astfel de nulități, efectul este acela ca sumele încasate trebuiesc restituite. Acest lucru il stabileste art. 1254 al. 3 Cod civ. "în cazul in care contractul este desfiintat, fiecare parte trebuie sa restituie celeilalte, in natura sau prin echivalent, prestatiile primite, potrivit art. 639 -1647, chiar daca acestea au fost executate succesiv sau au avut un caracter continuu".

In aceste conditii, sumele de bani stabilite ca ar fi fost încasate de către petenta cu titlu de venituri sunt supuse, din punct de vedere juridic, restituirii, astfel incat nu se poate sustine ca ele ar constitui venituri pentru care trebuie achitat impozit pe venit sau TVA aferent.

Aceste donatii sunt afectate si de nulitate relativa, conform art. 988 Cod civ., fiind efectuate intr-o mare măsura de persoane cu capacitate de exercitiu restrânsă.

Aceste acte nefiind confirmate ulterior, aceste sume plătite cu titlu de donatie sunt deasemenea supuse restituirii. In cazul acestei nulități relative inasa, ea nu ar putea fi invocata decât de donator.

Chiar daca, situatia juridica prezentata mai sus, nu este aplicabila in speta, plata sumelor de bani care nu au depășit lei fiecare, reprezintă din punct de vedere juridic un dar manual conform art. 1011 al.4 Cod civ. pentru care codul nu stabileste conditia de forma autentica a actului, ad validitatem.

Faptul ca plata acestor sume de bani a reprezentat un dar manual rezulta si din declaratiile persanelor fizice care au efectuat aceste plati si carora nu li s-a impus sa efectueze aceasta plata si ca nici nu li s-a promis ceva in schimbul acestor plati.      Apreciaza ca nu a desfasurat activitati economice astfel incit sa fie necesara inregistrarea sa la ORC si respectiv autorizarea in vederea functionarii.

In acest sens, dispozitiile Codului fiscal definesc clar ce înseamnă activitate economica. Art. 127 Cod fiscal prevede ca „este considerata persoana impozabila orice persoana care desfășoară, de o maniera independenta si indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) In sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole si activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate."

In speta, jocul postat pe internet reprezintă un joc de animatie care se poate descarca **GRATUIT** de către toti jucătorii care isi creează un cont pe site-ul pe care se afla acest joc. Sumele de bani pe care diferiti jucători le-au depus -de buna voie - in contul sau au reprezentat donatii făcute de fiecare dintre acestia in vederea mentinerii functionarii si administrării site-ului. Acesti deponenti - jucători - nu au primit nimic in schimbul acestor bani, respectiv nu a prestat niciun serviciu si nu a livrat niciun bun - corporal sau necorporal - pentru acesti bani. De fapt acest lucru a si fost postat pe site pe întreaga perioada care a făcut obiectul controlului fiscal si pe care o vizează si acest proces verbal. In acest sens depune alăturat mesajul existent pe site referitor la aceste donatii.

Raportat la aspectele de fapt mentionate mai sus, precum si la definitia data de art. 127 al.2 Cod fiscal activităților economice, sustine ca nu se încadreaza in niciuna din aceste tipuri de activități, astfel incat sa se aprecieze ca este necesara înregistrarea si autorizarea sa.

**II. 1.** Prin RIF nr. care a stat la baza emiterii deciziilor contestate s-au stabilit urmatoarele aspecte:

Organele de control, in baza verificării extraselor de cont aferente conturilor deschise la Banca, a informatiilor suplimentare furnizate de persoana fizica prin notele explicative prezentata la actiunea de control inopinat si a explicatiilor existente pe site-ul [www.mettn2tim.ro](http://www.mettn2tim.ro). au constatat următoarele:

In perioada 06.04.2010-31.12.2011 persoana fizica a incasat sume de bani de la diverse persoane fizice in valoare totala de lei prin conturile bancare deschise la diverse banci in lei si valuta, iar in perioada 04.01.2012-31.12.2012 a încasat sume de bani de la diverse persoane fizice in valoare totala de lei prin conturile bancare deschise pe numele acesteia.

Sumele de bani au fost încasate sub denumirea de donatii, taxa de joc, contravaloare joc, alimentare cont, taxa pentru metin2tim, contravaloare anexe joc, asa cum rezulta din extrasele de cont.

Asa cum rezulta din informatiile existente pe site-ul [www.metin2tim.ro](http://www.metin2tim.ro), in schimbul platilor efectuate de persoane fizice sub forma de "donatii", acestea primeau următoarele optiuni virtuale de joc:

- Pentru de lei - Level 11 cal + cartea armatei si cai + 80 monede;
- Pentru de lei - level 21 cal + cartea aramata si cai + All Skill P pentru un caracter + 120 monede;
- Pentru de lei - level 30 cal + cartea aramata si cai + All Skill P pentru un caracter + 500.000.000 yang + 160 monede;
- Pentru lei - se primea 100 de monede a 0,25 lei/moneda;
- Pentru lei - se primea 200 de monede + un lingou de 1 kkk + 1 lingou de 500kk;
- Pentru lei - se primea 240 de monede + 2 lingouri de 1 kkk;

Din verificarea extraselor de cont pentru euro si a facturilor prezentate rezulta ca persoana fizica a efectuat plati lunare pentru servicii intracomunitare de functionare a site-ului către H in perioada 01.02.2011 - 02.12,2011 in suma totala de euro reprezentant contravaloarea a lei la cursul BNR din data facturii iar pentru perioada 03.01.2012 - 02.12.2012 persoana fizica a efectuat plati lunare pentru servicii intracomunitare de functionare a site-uluî către H in suma totala de euro reprezentând contravaloarea a lei la cursul BNR din data facturii.

Pentru activitățile furnizate pe cale electronica către persoane neimpozabile persoana fizica nu este înregistrata in alt stat din Comunitatea Europeana in scopuri de TVA, având un sediu fix pe teritoriul României, de la care sunt prestate serviciile.

Persoana fizica nu este constituita ca organizatie cu personalitate juridica fără scop patrimonial, respectiv ca asociatie sau fundatie in conditiile Legii nr. 26/2000 si nu desfășoară activități de interes general sau in interesul unor colectivități ori in interes personal nepatrimonial ci desfășoară activități economice

in interesul personal patrimonial obținând venituri din punerea la dispoziția beneficiarilor persoane fizice a avantajelor de joc (opțiuni de joc) în schimbul sumelor de bani plătite de beneficiari, chiar dacă acestea poartă denumirea de donații.

În fiecare tranzacție atât persoana fizică în calitate de prestator cât și beneficiarii opțiunilor de joc au urmărit obținerea unui avantaj, astfel beneficiarii jocului în schimbul plății sumelor de bani au urmărit să obțină facilitățile de joc solicitate iar persoana fizică a urmărit ca în schimbul facilităților de joc cedate beneficiarilor persoane fizice să obțină o sumă de bani. Organul de control a constatat că sumele de bani încasate de nu reprezintă donații întrucât nu sunt făcute cu titlu gratuit de către donator (cumpărător) ci în schimbul acestor sume de bani încasate persoana fizică a avut obligația de a transmite donatorului (cumpărătorului) opțiunile de joc solicitate de beneficiari.

Forma juridică sub care sunt încasate veniturile sunt donații, fără însă a fi încheiate acte autentice pentru fiecare donație așa cum prevede Codul Civil și fără ca aceste încasări să fie de natură donațiilor așa cum sunt prevăzute de Codul Civil.

Veniturile încasate de nu sunt utilizate de aceasta pentru activități de interes general, comunitar sau nepatrimonial, ci sunt utilizate o parte pentru acoperirea cheltuielilor de funcționare a site-ului iar venitul net, rămas după acoperirea cheltuielilor rămânând la dispoziția persoanei fizice, pentru a fi utilizat pentru uz personal.

Conform prevederilor art. 11, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 la stabilirea unui impozit sau o taxă în înțelesul prezentului cod autoritățile fiscale pot reincadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției. În acest sens din punct de vedere al conținutului economic, organul de control constată că sumele de bani încasate de persoana fizică Girbaci Roxana nu sunt donații ci sunt contravaloarea prestărilor de servicii furnizate pe cale electronică așa cum sunt definite la art. art. 125<sup>1</sup> pct. 26 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Din punct de vedere a TVA operațiunile realizate de Girbaci Roxana sunt operațiuni ce intră în sfera de aplicare a TVA fiind îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 126, alin. 1), lit. a) -d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările ulterioare, astfel:

a) Sunt prestări de servicii în sensul art. 129, alin. 1) coroborat cu prevederile art. 125<sup>1</sup> punctul 26 din Legea nr. 571/2003, respectiv sunt prestări de servicii furnizate pe cale electronică, constant în furnizare de opțiuni de joc diversilor beneficiari persoane fizice.

Prestările de servicii furnizate pe cale electronică au fost efectuate cu plată, fiind îndeplinită condiția referitoare la plată așa cum prevede punctul 2 (2) din normele metodologice de aplicare a art. 126, alin. 1) din

Legea nr. 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2004 cu modificările ulterioare, existând o legătură directă între operațiune și contrapartida obținută de persoana fizică, astfel furnizorul Girbaci Roxana Mariana se angajează să furnizeze opțiunile de joc solicitate de beneficiari în schimbul plății acestora de către beneficiari;

b) Locul prestării se considera a fi în România conform prevederilor art. 133, alin. 3) din Legea nr. 571/2003, respectiv acolo unde prestatorul își are sediul activității sale economice întrucât serviciile au fost prestate exclusiv către persoane fizice considerate persoane neimpozabile din punct de vedere al TVA.

c) Prestarea serviciilor furnizate pe cale electronică este realizată de o persoană impozabilă așa cum prevede art. 127, alin. 1) din Legea nr. 571/2003. Persoana fizică este considerată persoană impozabilă în sensul art. 127, alin. 1 întrucât desfășoară de o manieră independentă și indiferent de loc activități economice, oricare ar fi scopul sau rezultatul activității. Persoana fizică este considerată persoană fizică stabilită în România conform art. 125<sup>1</sup>, alin. 2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 având sediul activității economice în România, acolo unde se afla echipamentul tehnic de la care au fost prestate serviciile în mod constant.

d) Prestarea de servicii furnizate pe cale electronică rezultă din activitățile economice prevăzute la art. 127, alin. 2), respectiv activitățile prestatorilor de servicii, chiar dacă la momentul controlului inopinat persoana fizică nu este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ca persoană fizică autorizată. Conform prevederilor art. 7 din OUG nr. 44/2008 persoana fizică avea obligația să solicite înregistrarea în registrul comerțului și autorizarea funcționării, înainte de începerea activității economice, ca persoană fizică autorizată, denumită în continuare PFA sau întreprinzători persoană fizică titulari ai unei întreprinderi individuale.

În perioada 01.01.2007-05.04.2010 nu desfășoară activitate economică în mod independent, activitatea de exploatarea a jocului începe din data de 06.04.2010.

Conform prevederilor art. 152, alin. 1) din Legea nr. 571/2003 cu modificările ulterioare persoana impozabilă poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire dacă cifra de afaceri anuală declarată sau realizată este inferioară plafonului de 35.000 euro calculat la cursul BNR de la data aderării, respectiv 119.000 lei calculat la cursul de 3,3817 lei/euro valabil la data de 01.01.2007.

Conform prevederilor art. 152, alin.4) din Legea nr. 571/2003 pentru persoana impozabilă care începe o activitate economică în cursul unui an plafonul de scutire prevăzut la art. 152, alin.1) se determină proporțional cu perioada efectiv lucrată. Astfel pentru, care începe activitate economică la data

de 06.04.2010 plafonul de scutire se determina proportional cu perioada aprilie 2010-decembrie 2010 astfel:  $(119.000 \text{ lei}/12 \text{ luni}) * 9 \text{ luni} = 89.249 \text{ lei}$ .

Persoana fizica realizează în primul an de activitate respectiv în anul 2010 o cifra de afaceri de lei , putând beneficia de aplicarea regimului special de scutire TVA conform prevederilor art. 152, alin, 1) din Legea nr. 571/2003. A depasit plafonul de scutire TVA la data de 19.08.2011, când a realizat o cifra de afaceri de 119.014 lei superioara plafonului de scutire TVA de 119.000 lei. Cifra de afaceri realizata la sfârșitul lunii iulie 2011 fiind de lei. În conformitate cu prevederile art. 152, alin. 6) din Legea nr. 571/2003 data depășirii plafonului se considera a fi data de intai a lunii calendaristice următoare depășirii, respectiv data de 01.09.2011. Persoana fizica având obligatia în conformitate cu prevederile art. 152, alin. 6) coroborat cu prevederile art. 153, alin. 1), lit, b) din Legea nr. 571/2003 cu modificările ulterioare sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA pana la data de 10.09.2011 si sa aplice regimul normal de taxare incepand cu data de 01.10.2011.

Pana la data de 01.10.2011 operatiunile realizate de persoana fizica incepand cu data de 06.04.2010 sunt operatiuni impozabile prevăzute la art. 126, alin. 9), lit. e) din Legea nr. 571/2003 pentru care poate aplica regimul special de scutire prevăzut pentru întreprinderi mici, iar de la data de 01.10.2011 operatiunile realizate de sunt operatiuni taxabile pentru care se aplica cota de TVA prevăzuta la art. 140, asa cum se prevede la art. 126, alin, 9) lit. a) din Legea nr. 571/2003.

Conform art. 125 punctul 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările si completările ulterioare persoana impozabila este si orice persoana fizica capabila sa desfășoare o activitate economica.

Persoana impozabila este definita în art. 127, alin. 1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare, ca fiind "orice persoana care desfășoară de o maniera independenta si indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. 2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități".

după depășirea plafonului de scutire TVA nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA si nu a aplicat regimul normal de taxare pentru toate operatiunile taxabile efectuate după data de 01.10.2011, încălcând prevederile art. 153 alin.1 lit.b) din Legea nr. 571/2003 cu modificările si completările ulterioare.

Cifra de afaceri care serveste drept referință pentru aplicarea alin. (1) este constituita din valoarea totala a livrărilor de bunuri si a prestărilor de servicii care ar fi taxabile daca nu ar fi desfășurate de o mica întreprindere, efectuate de persoana impozabila în cursul unui an calendaristic, incluzând si operatiunile scutite cu drept de deducere si pe cele scutite fără drept de deducere, prevăzute de art. 141, alin. (2), lit. a), b), e), f), daca acestea nu sunt accesorii activității principale.

In concluzie persoana fizica dobândește calitatea de persoana impozabila din punct de vedere al TVA conform prevederilor art. 125<sup>1</sup> punct 18 coroborat cu prevederilor art. 127 alin.11 din Legea nr. 571/2003 la data de 06.04.2010 când incepe sa exploateze jocul virtual si sa incaseze contravaloarea serviciilor prestate, obligata sa aplice regimul normal de taxare din data de 01.10.2011.

Intrucât persoana fizica nu a fost înregistrata in scopuri de TVA organele de control au procedat la inregistrarea din oficiu in scopuri de taxa conform art. 153, alin. (8) din Codul Fiscal.

Prin adresa nr., emisa de Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice 1, organele de inspectie fiscala au solicitat Biroului Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale, inregisrarea din oficiu in scopuri de TVA a persoanei fizice, conform art. 153 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal "în cazul în care o persoană este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA, în conformitate cu prevederile alin. (1), (2), (4) sau (5), si nu solicită înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectivă din oficiu".

2. Stabilirea bazei de impozitare si calculul taxei pe valoarea adăugată, cu prezentarea motivului de fapt si a temeiului de drept:

Analiza TVA deductibila:

In ceea ce priveste exercitarea dreptului de deducere a TVA, persoana impozabila nu este inregistrata in scopuri de TVA nu a depus deconturi de TVA la organul fiscal, nu a exercitat dreptul de deducere aferente achizitiilor de bunuri si servicii.

In conformitate cu prevederile art. 147<sup>1</sup> alin. 1) - alin. 4) din Legea nr. 571/2003 cu modificările ulterioare persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA isi poate exercita dreptul de deducere a TVA aferenta achizitiilor de bunuri si servicii cu respectarea prevederilor art. 145-147 din Legea nr. 571/2003 prin in decontul perioadei fiscale in care sunt îndeplinite conditiile de exercitare. Conform prevederilor punctului 48 alin. 1) din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI din Legea nr. 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2004 cu modificările si completările ulterioare revederile art. 147 alin. 2) si 3) din Codul Fiscal se aplica de către persoanele impozabile si ulterior unui control fiscal, chiar daca taxa înscria in facturile pentru achizitii era exigibila in perioada supusa inspectiei fiscale.

Exercitarea dreptului de deducere poate fi realizat de către contribuabil după înregistrarea in scopuri de TVA, conform prevederilor punctului 62 alin. 5) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr. 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2003 cu modificările ulterioare prin ajustarea in primul decontul sau intr-un decont ulterior, după înregistrarea in scopuri de TVA, a TVA aferenta achizitiilor de bunuri si servicii efectuate in perioada cuprinsa de la data la care persoana respectiva avea obligatia înregistrării si data la care a fost inregistrata, cu respectarea prevederilor art. 145 -art. 147<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Recapitulatie TVA deductibila:

TVA dedusa prin deconturi. . . . . 0 lei

TVA cu drept de deducere acceptata de control 0 lei

Analiza TVA colectata:

Organul de inspectie fiscala in conformitate cu prevederile art. 137, alin. 1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificările ulterioare, a stabilit pentru perioada verificata ca bază impozabilă valoarea totala a prestărilor de servicii prestate in interiorul tarii în sumă de lei, provenita din activitatea economica desfășurata in mod independent, constituita din contrapartida obtinută de prestator de la beneficiari si care a rămas la dispozitia prestatorului.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca, persoana fizica impozabila nu a colectat TVA aferentă opertiunilor impozabile in valoare de lei realizate după 01.10.2010 si pana la data de 31.12.2012.

Organele de inspectie fiscala au procedat la calculul taxei pe valoarea adăugata aferenta operatiunilor taxabile realizate de contribuabil pentru perioada 01.10.2011 - 31.12.2012 când nu a colectat, nu a virat TVA si nu s-a înregistrat ca plătitor de TVA, conform prevederilor punctului 62 alin. 2) lit, a) din Normele metodologice date in aplicarea art. 152 alin.6) din Legea nr. 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2004, prin aplicarea cotei standard de 24 % asupra bazei de impozitare ( lei), conform prevederilor art. 140, alin, (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Conform punctul 62, alin. (2), lit. a) din HG nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizează ca: "*în sensul art. 152, alin. (6) din Codul fiscal, în cazul în care persoana impozabilă a atins sau a depășit plafonul de scutire si 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 identificata 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 trebuit sa o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxa conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada cuprinsă între data la care persoana respectiva ar fi fost înregistrată în scopuri de taxa dacă ar fi solicitat în termenul prevăzut de lege înregistrarea si data identificării nerespectării prevederilor legale. Totodată organele de control vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxa conform art. 153, alin. (7) din Codul fiscal."*

Taxa pe valoarea adăugata colectata stabilita suplimentar prin aplicarea cotei standard de TVA de 24% asupra bazei impozabile de lei rezultata din prestariile de servicii electronice din interiorul tarii este in suma de lei.

Persoana impozabila nu a colectat TVA si nu a plătit bugetului de stat TVA in suma de lei aferente operatiunilor interne incalcand prevederile art. 140, alin. 1) si prevederile art. 150, alin. 1) din Legea nr. 571/2003 din Legea nr. 571/2003 cu



modificarile ulterioare. Totodată organele de inspectie fiscala au constatat facturi emise de către societate inregistrata in Germania cu cod valabil de TVA, către persoana impozabila in perioada 2011 - 2012, pentru servicii electronice găzduire site.

este furnizorul principal de servicii informatice al persoanei impozabile respectiv, găzduirea site-ului "Metin2tim" pe servere dedicate conform ofertei nr. .

Conform prevederilor art. 133, alin. 2 din Legea nr. 571/2003 cu aplicare in perioada 2011 si 2012 locul de prestare a serviciilor către o persoana impozabila care actionează ca atare este locul unde respectiva persoana care primeste serviciile isi are stabilit sediul activității economice.

In acest sens persoana impozabila care primeste servicii electronice de la cu cod valabil de TVA DE, locul prestării serviciilor respective este in România, acolo unde se afla sediul fix al persoanei impozabile care primeste serviciile (loc. Timisoara, str. ).

Serviciile primite de la Germania cu cod valabil de TVA in perioada 01.02.2011-02.12.2012 sunt in valoare totala de euro (valoare fără TVA) ceea ce reprezintă lei la cursul de schimb valutar comunicat de BNR la data emiterii facturilor, conform prevederilor art. 139<sup>1</sup> alin. 2) din Legea nr. 571/2003 cu modificările ulterioare.

Pentru aceste servicii in valoare de lei persoana impozabila era obligata la plata TVA pe teritoriul României conform prevederilor art. 150, alin, 2) din Legea nr. 571/2003.

Persoana impozabila nu a colectat TVA, conform prevederilor art. 150, alin. 2) din Legea 571/2003 cu modificările ulterioare pentru serviciile care au locul prestării in România conform art. 133, alin. 2) din Legea nr. 571/2003 in suma de lei, primite de la o persoana impozabila care nu este stabilita pe teritoriul României.

Pentru aceste servicii organul de control a colectat suplimentar o taxa in suma de lei, prin aplicarea cotei standard de 24% conform art. 140, alin. 1) asupra bazei impozabile determinate conform art. 137, alin. 1) lit, a) din Legea nr. 571/2003 cu modificările ulterioare, in baza prevederilor punctului 66 alin. 13) din Normele metodologice de aplicae a Titlului VI din Legea nr. 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2004 cu modificările si completările ulterioare.

Pentru serviciile primite de la persoana impozabila din Germania d cu cod valabil de TVA DE, persoana impozabila avea obligatia sa solicite înregistrarea in scopuri de TVA înainte de realizarea operatiunilor conform prevederilor art. 153<sup>1</sup> alin. 1) lit. c) din Legea nr. 571/2003 cu modificările ulterioare.

Persoana impozabila nu a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA încâlcând prevederile art. 153<sup>1</sup> alin. 1) lit. c), nu a colectat si nu a plătit

bugetului de stat TVA in valoare de lei incalcand prevederile art. 150 alin. 2) din Legea nr. 571/2003 cu modificările ulterioare.

Recapitulatie TVA colectata:

TVA colectata de contribuabil prin decont. . . . . 0 lei

TVA colectata de organul de control. . . . . lei

TVA stabilita suplimentar. . . . . lei

3. Calculul obligatiilor fiscale accesorii:

Pentru diferenta de TVA de plata stabilita suplimentar in suma de lei pentru perstarile de servicii interne, au fost calculate dobânzi si penalități de întârziere pana la 26.02.2013 in baza art. 119, art. 120, si art. 120<sup>1</sup> din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare in suma totala de lei, din care dobânzi in suma de lei calculate de la scadenta si pana la data de 26.02.2013 si penalități de întârziere in suma de lei in cota de 15% datorate pentru neachitarea la scadentă a obligatiilor fiscale principale in suma de lei, mai vechi de 90 de zile, penalitățile de întârziere se pot încadra definitiv la cota de 15%. Pentru TVA stabilita suplimentar in suma de lei nu au fost calculate penalități de întârziere întrucât debitul înregistrează întârzieri de 32 zile, calculate de la data scadenta de 25.01.2013 si pana la data de 26.02.2013.

Totodată pentru serviciile furnizate de către pentru care organele de control au stabilit suplimentar TVA datorata in suma de lei au fost calculate dobânzi si penalități de intarziere pana la 26.02.2013 in baza art. 119, art. 120, si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare in suma totala de lei, din care dobânzi in suma de lei calculate de la scadenta si pana la data de 26.02.2013 si penalități de intarziere in suma de lei in cota de 15% datorate pentru neachitarea la scadentă a obligatiilor fiscale principale in suma de lei, mai vechi de 90 de zile, penalitățile de intarziere se pot încadra definitiv la cota de 15%. Pentru TVA stabilita suplimentar in suma de lei nu au fost calculate penalități de intarziere intrucat debitul înregistrează întârzieri de 32 zile, calculate de la data scadenta de 25.01.2013 si pana la data de 26.02.2013.

Total accesorii: Dobânzi. . . . . lei

Penalități întârziere in cota de 15% .... lei

Total. . . . . lei

4. Constatări privind impozitul pe venit;

Prin procesul verbal de control inopinat nr. încheiat la data de 14.12.2012 s-a constatat ca doamna a obtinut venituri din administrarea jocului virtual "Metin2tim".

Organele de control constata ca veniturile obtinute de persoana fizica din furnizarea pe cale electronica a optiunilor de joc "metin2tim" in schimbul unui pret fix, din punct de vedere a impozitului pe venit sunt venituri comerciale prevăzute de art. 46 din Legea nr. 57/2003. Activitatea este desfășurata de

persoana fizica in mod obisnuit (zilnic), pe cont propriu si urmăreste un scop lucrativ, respectiv obtinerea de profit.

Activitatea este desfășurata pe baza programului de lucru ales de persoana fizica asa cum rezulta din explicatiile existente de site-ul [www.metin2tim.ro](http://www.metin2tim.ro), respectiv donatiile se vor face intre orele 20-22, activitatea este desfășurata pentru mai multi clienti.

Conform prevederilor pct. 19 din Normele metodologice date in aplicarea art. 46 din Legea nr. 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2003 republicat cu modificările si completările ulterioare, exercitarea unei activități presupune desfășurarea acesteia in mod obisnuit, pe cont propriu si urmărind un scop lucrativ. Criteriile care definesc preponderent existenta unei activități independente sunt libera alegere a activității desfășurate, programul de lucru, locul de desfășurare a activității, riscul pe care si-l asuma întreprinzătorul, activitatea desfășurata pentru mai multi clienti, activitatea poate fi desfășurata nu numai direct ci si prin personal angajat.

Sunt considerate venituri comerciale in acceptiunea Codului fiscal (asa cum prevede pct. 21 din normele metodologice de aplicare a art. 46 din Legea nr. 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2003 cu modificările si completările ulterioare următoarele: venituri din fapte de comert, venituri din prestări servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum si cele obtinute din practicarea unei meserii).

Conform prevederilor art. 83, alin. (1) Titlul III din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare: „Contribuabilii care realizează, individual sau intr-o forma de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activități agricole, determinate in sistem real, au obligatia de a depune o declaratie privind venitul realizat, la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, pana la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturii. Declaratia privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursa si categorie de venit”.

Conform prevederilor art. 11, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 la stabilirea unui impozit sau o taxa in întelesul prezentului cod autoritățile fiscale pot reincadra forma unui tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei. In acest sens din punct de vedere al continutului economic, organul de control a constatat ca sumele de bani incasate de persoana fizica nu sunt donatii ci sunt contravaloarea prestărilor de servicii furnizate pe cale electronica in mod independent, reprezentând venituri comerciale asa cum prevede punctul 21 din normele metodologice date in aplicarea Titlului III din Legea nr. 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2004 cu modificările si completările ulterioare.

In baza prevederilor legale descrise, organul de control constata ca veniturile obtinute de persoana fizica din furnizarea pe cale electronica a

optiunilor de joc "metin2tim" in schimbul unui pret fix, din punct de vedere a impozitului pe venit sunt venituri comerciale prevăzute de art. 46 din Legea nr. 571/2003.

Activitatea este desfășurată de persoana fizică în mod obișnuit (zilnic), pe cont propriu și urmărește un scop lucrativ, respectiv obținerea de profit. Activitatea este desfășurată pe baza programului de lucru ales de persoana fizică așa cum rezulta din explicațiile existente de site-ul , respectiv donațiile se vor face între orele 20-22, activitatea este desfășurată pentru mai mulți clienți

2.2. Stabilirea bazei impozabile cu prezentarea motivului de fapt și a temeiului de drept:

Potrivit art. 46 din Legea nr. 571/2003 constituie venituri din activități independente veniturile comerciale, venituri din profesii libere și venituri din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și s-au în formă de asocieră. Se supun impozitului pe veniturile din activități independente persoanele fizice care realizează aceste activități în mod independent, individual sau în asocieră pe baza contractului de asocieră încheiat în vederea desfășurării activității, indiferent dacă sunt sau nu autorizate potrivit OUG nr. 44/2008.

Persoana fizică nu a condus evidența contabilă și fiscală.

La stabilirea bazei impozabile organul de control a avut în vedere documentele reprezentând extrasele de cont deschise pe numele contribuabilei, ce au fost transmise de băncile comerciale și centralizate pentru perioada anului 2010, rezultând un venit brut încasat în suma totală de lei și 2011 rezultând un venit brut în suma totală de lei.

Persoana fizică încalcă prevederile art. 83, alin. 1) din Legea nr. 571/2003 neindeplinind obligația de depunere a declarației privind veniturile realizate din activități independente, respectiv neindeplinind obligația de depunere a declarației privind venitul realizat până la 15.05.2011 pentru veniturile realizate în anul 2010 și până la data de 25.05.2012 pentru veniturile realizate în anul 2011.

2.3. Stabilirea impozitului pe venit:

În anul 2007, anul 2008 și anul 2009 nu au fost identificate activități economice desfășurate în mod independent. Activitatea economică desfășurată în mod independent a fost începută la data de 06.04.2010 data obținerii primului venit.

#### **Anul 2010:**

Organul de control a avut în vedere documentele reprezentând extrasele de cont deschise pe numele contribuabilei, ce au fost transmise de băncile comerciale și centralizate pentru perioada 2010 rezultând un venit brut încasat în suma totală de lei.

Cheltuielile efectuate în anul 2010 de către contribuabilă în suma totală de lei au fost justificate cu documente fiscale întocmite, respectiv chitanțe, facturi fiscale aferente anului fiscal în care au fost plătite, reprezentând

cheltuieli cu plata internet furnizate de către RDS și a rezervării domeniului Metin2tim, plătite de în scopul realizării operațiunilor impozabile.

În urma verificării organul de control constata că suma de lei este deductibilă din punct de vedere fiscal.

În baza art. 67 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală și art. 48 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au procedat la determinarea venitului net anual impozabil, nedeclarat de contribuabil în suma de lei determinat prin deducerea din venitul brut de lei a cheltuielilor efectuate pentru realizarea venitului în suma de lei și a impozitului pe venit datorat aferent anului 2010, calculat astfel: lei.

#### **Anul 2011:**

Organul de control a avut în vedere documentele reprezentând extrasele de cont deschise pe numele contribuabilei, ce au fost transmise de băncile comerciale și centralizate pentru perioada 2011, rezultând un venit brut în suma totală de lei.

Cheltuielile efectuate în anul 2011 de către contribuabilă în suma totală de lei prezentate au fost justificate cu documente fiscale întocmite, respectiv chitanțe, facturi fiscale aferente anului fiscal în care au fost plătite de în scopul realizării operațiunilor impozabile, reprezentând:

- cheltuieli fără TVA cu plata internet RDS, amortizare calculator, monitoare, tastaturi, mouse-uri în suma de lei;
- comisioane bancare pentru plata serviciilor informatice furnizate de respectiv, găzduirea site-ului "Metin2tim" pe servere dedicate în suma de lei;
- cheltuieli cu plata facturilor către furnizorul principal de servicii informatice al doamnei respectiv, găzduirea site-ului "Metin2tim" pe servere dedicate în suma de lei.

În urma verificării organul de control constata că suma de lei reprezintă cheltuieli efectuate în scopul realizării venitului fiind deductibile din punct de vedere fiscal.

În baza art. 67 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală și art. 48 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au procedat la determinarea venitului net anual impozabil, nedeclarat de contribuabil în suma de lei determinat prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor aferente veniturilor și a impozitului pe venit datorat aferent anului 2011, calculat astfel: lei x 16% = lei.

#### **3. Calcul de obligații fiscale accesorii**

Anul 2010;

Pentru diferența de impozit pe venit în suma de lei stabilită suplimentar în anul 2010, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în suma totală de lei (în baza art. 119, art. 120, și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul

de procedura fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare) astfel:

- in cota de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere calculate de la data de 15.07.2011 (60 de zile de la termenul limita de depunere a declaratiilor) pana la data de 26.02.2013 inclusiv, in suma de lei;

- penalități de întârziere in cota de 15% datorate pentru neachitarea la scadentă a obligatiilor fiscale principale, in suma de lei, deoarece pentru diferentele stabilite suplimentar de plata in suma de lei de la data de 15.07.2011 si pana la data de 26.02.2013 s-au scurs 592 zile, fiind mai vechi de 90 de zile;

Anul 2011:

Pentru diferenta de impozit pe venit in suma de lei stabilita suplimentar in anul 2011, au fost calculate dobânzi si penalități de întârziere in suma totala de lei (in baza art. 119, art.120, si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare) astfel:

- in cota de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere calculate de la data de 25.07.2012 (60 de zile de la termenul limita de depunere a declaratiilor) pana la data de 26.02.2013 inclusiv, in suma de lei;

- penalități de întârziere in cota de 15% datorate pentru neachitarea la scadentă a obligatiilor fiscale principale, in suma de lei, deoarece pentru diferentele stabilite suplimentar de plata in suma de lei de la data de 25.07.2012 si pana la data de 26.02.2013 s-au scurs 216 zile, fiind mai vechi de 90 de zile.

**III.** Avind in vedere sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca dna, a formulat contestatie impotriva:

- Deciziei de impunere privind impozitul pe venit nr. pentru suma de lei reprezentind impozit pe venit plus accesoriile aferente.

- Deciziei de impunere privind TVA nr. pentru suma de lei reprezentind TVA plus accesoriile aferente.

1.) Referitor la impozitul pe venit.

Organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca persoana fizica a desfășurat activități economice in scopul obtinerii de venituri, fara a fi autorizata potrivit OUG nr. 44/2008, privind desfasurarea activitatilor economice de catre persoanele fizice autorizate, intreprinderile individuale si intreprinderile familiale, obiectul de activitate fiind constituit din prestarea de alte servicii informatice similare cu cele prevăzute de COD CAEN "*prelucrarea-datelor, administrarea paginilor web si activități conexe*", pentru care persoana fizica a încasat contravaloarea serviciilor furnizate pe cale

electronica, respectiv dezvoltarea facilitatilor de joc si acordarea de optiuni de joc "metin2tim" in schimbul unor sume de bani plătite de beneficiari.

Sumele de bani au fost încasate sub denumirea de donatii, taxa de joc, contravaloare joc, alimentare cont, taxa pentru metin2tim, contravaloare anexe joc, asa cum rezulta din extrasele de cont.

Din informatiile existente pe site-ul [www.metin2tim.ro](http://www.metin2tim.ro) in schimbul platilor efectuate de catre persoanele fizice sub forma de "donatii", acestea primeau diverse operatiuni virtuale de joc.

Sumele de bani au fost încasate in mod constant (respectiv zilnic) incepind cu data de 06.04.2010, astfel ca in perioada 06.04.2010-31.12.2011 persoanei fizice i s-au efectuat un număr de de viramente bancare in valoare totala de lei. In perioada 04.01.2012-31.12.2012 persoanei fizice i s-au efectuat un număr de de viramente bancare in valoare totala de lei.

Tot pe site-ul sunt explicate conditiile in care sunt utilizate donatiile, respectiv faptul ca donatia este valabila o singura data pe un singur caracter (optiune de joc). Donatia odată primita nu poate fi mutata pe un alt caracter sau schimbata. Daca se doreste schimbarea optiunilor de joc este necesara o noua donatie. Pot beneficia de avantajele jocului numai beneficiarii trecuti pe chitanta bancara.

Scopul donatiilor este pentru întreținerea si modernizarea serverului asa cum rezulta din informatiile existente pe site-ul precum si din informatiile suplimentare date de persoana verificata, diferenta de venit ramanad la dispozitia sa si a fost utilizata pentru uz personal asa cum rezulta din nota explicativa prezentata la controlul inopinat.

Din verificarea extraselor de cont pentru euro si a facturilor prezentate rezulta ca persoana fizica a efectuat plati lunare pentru servicii intracomunitare de functionare a site-ului către in perioada 01.02.2011 - 02.12.2011 in suma totala de euro reprezentind contravaloarea a lei la cursul BNR din data facturii iar pentru perioada 03.01.2012 - 02.12.2012 persoana fizica a efectuat plati lunare pentru servicii intracomunitare de functionare a site-uluî către in suma totala de euro reprezentând contravaloarea a lei la cursul BNR din data facturii.

Activitatea a fost desfășurata prin intermediul website-ului Metin2tim, adresa Url este, adresa IP, hostmane :, hosting: . Pentru realizarea activității a fost utilizat calculatorul personal de la domiciliul din Timisoara, str., România, persoana fizica având in acest fel un sediu fix pe teritoriul României de la care a prestat serviciile.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca sumele de bani incasate de nu reprezintă donatii intrucat nu sunt făcute cu titlu gratuit de către donator (cumpărător) ci in schimbul acestor sume de bani incasate persoana fizica a avut obligatia de a transmite donatorului (cumpărătorului) optiunile de joc solicitate de beneficiari.

De asemenea sumele de bani incasate de nu reprezintă nici donatii cu sarcini intrucat donatorul (cumpărătorul) pentru sumele plătite pretinde prestarea unui anumit serviciu, respectiv primirea de optiuni de joc in functie de pretul plătit.

Tarifele pentru obtinerea optiunilor de joc sunt stabilite de către persoana fizica si sunt in functie de avantajele acordate.

Veniturile obtinute de petenta din furnizarea pe cale electronica a optiunilor de joc “metin2tim” in schimbul unui pret fix din punct de vedere a impozitului pe venit sunt venituri comerciale si se supun impozitului pe veniturile din activitati independente definit de art. 46 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*“Art. 46. - (1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.”*

coroborat cu pct. 18 si pct. 19 din Normele metodologice:

*18. Se supun impozitului pe veniturile din activitati independente persoanele fizice care realizeaza aceste venituri in mod individual sau asociate pe baza unui contract de asociere incheiat in vederea desfasurarii de activitati in scopul obtinerii de venit, asociere care se realizeaza potrivit dispozitiilor legale si care nu da nastere unei persoane juridice.*

*19. Exercitarea unei activitati independente presupune desfasurarea acesteia in mod obisnuit, pe cont propriu si urmarind un scop lucrativ. Printre criteriile care definesc preponderent existenta unei activitati independente sunt: libera alegere a desfasurarii activitatii, a programului de lucru si a locului de desfasurare a activitatii; riscul pe care si-l asuma intreprinzatorul; activitatea se desfasoara pentru mai multi clienti; activitatea se poate desfasura nu numai direct, ci si cu personalul angajat de intreprinzator in conditiile legii.*

Organul de inspectie fiscala a procedat la determinarea venitului net anual impozabil prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor aferente realizarii venitului in conformitate cu art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

#### **ART. 48**

*(1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50.*

*(2) Venitul brut cuprinde: a) sumele incasate si echivalentul in lei al veniturilor in natura din desfasurarea activitatii;*

La stabilirea bazei impozabile privind impozitul pe venit organul de inspectie fiscala a avut in vedere documentele reprezentind extrasele de



cont deschise pe numele contribuabilei ce au fost transmise de bancile comerciale rezultind un venit brut in suma de lei pe anul 2010 si lei pe anul 2011.

Astfel pentru anul 2010 organul de inspectie fiscala a procedat la determinarea venitului net anual impozabil in suma de lei determinat prin deducerea din venitul brut de lei a cheltuielilor efectuate pentru realizarea venitului in suma de lei (cheltuieli cu plata internet si rezervare domeniu Metin2tim) si a impozitului pe venit datorat calculat astfel: lei x 16% = lei.

Pentru anul 2011 organul de inspectie fiscala a procedat la determinarea venitului net anual impozabil in suma de lei determinat prin deducerea din venitul brut de lei a cheltuielilor efectuate pentru realizarea venitului in suma de lei (cheltuieli cu plata internet, rezervare domeniu Metin2tim, amortizare calculator, monitoare, tastaturi, comisioane bancare) si a impozitului pe venit datorat calculat astfel: lei x 16% = lei.

Total obligatii privind impozitul pe venit = lei din care accesorii in suma de lei.

Accesoriile in suma de lei au fost calculate in baza art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Avind in vedere cele precizate mai sus rezulta ca organul fiscal din cadrul AIF Timisoara, a stabilit in mod legal obligatia de plata in suma de lei reprezentind impozit pe venit plus accesoriile aferente motiv pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

## 2.Referitor la TVA.

Din punct de vedere a TVA aceste donatii incasate de imbraca forma donatiilor degheizate, fiind in fapt prestări de servicii cu plata furnizate pe cale electronica, definite de art. 125<sup>1</sup> pct. 26 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările si completările ulterioare: "*servicii furnizate pe cale electronică sunt: furnizarea si conceperea de site-uri informatice, mentenanta la distantă a programelor si echipamentelor, furnizarea de programe informatice - software - si actualizarea acestora, furnizarea de imagini, de texte si de informatii si punerea la dispozitie de baze de date, furnizarea de muzică, de filme si de jocuri, inclusiv jocuri de noroc, transmiterea si difuzarea de emisiuni si evenimente politice, culturale, artistice, sportive, stiintifice, de divertisment si furnizarea de servicii de învățământ la distantă. Atunci când furnizorul de servicii si clientul său comunică prin curier electronic, aceasta nu înseamnă in sine că serviciul furnizat este un serviciu electronic;*".

In fapt, operatiunile realizate de sunt operatiuni ce intra in sfera de aplicare a TVA fiind îndeplinite cumulativ conditiile prevăzute la art. 126, alin. 1), lit. a) -d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările ulterioare, astfel:

*ART. 126*

*(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, efectuate 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 defnita la art. 127 alin. (1), actionind ca atare;*

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

a) Sunt prestări de servicii in sensul art. 129, alin. 1) coroborat cu prevederile art. 125<sup>1</sup>punctul 26 din Legea nr. 571/2003, respectiv sunt prestări de servicii furnizate pe cale electronica, constind in furnizare de optiuni de joc diversilor beneficiari persoane fizice.

Prestările de servicii furnizate pe cale electronica au fost efectuate cu plata, fiind indeplinita conditia referitoare la plata asa cum prevede punctul 2 (2) din normele metodologice de aplicare a art. 126, alin. 1) din Legea nr. 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2004 cu modificările ulterioare, existând o legătura directa intre operatiune si contrapartida obtinută de persoana fizica, astfel furnizorul se angajează sa furnizeze optiunile de joc solicitate de beneficiari in schimbul platii acestora de către beneficiari;

b) Locul prestări se considera a fi in România conform prevederilor art. 133, alin. 3) din Legea nr. 571/2003, respectiv acolo unde prestatorul isi are sediul activității sale economice intrucat serviciile au fost prestate exclusiv către persoane fizice considerate persoane neimpozabile din punct de vedere al TVA.

c) Prestarea serviciilor furnizate pe cale electronica este realizata de o persoana impozabila asa cum prevede art. 127, alin. 1) din Legea nr. 571/2003. Persoana fizica este considerata persoana impozabila in sensul art. 127, alin, 1 intrucat desfășoară de o maniera independenta si indiferent de loc activității economice, oricare ar fi scopul sau rezultatul activității. Persoana fizica este considerata persoana fizica stabilita in România conform art. 125<sup>1</sup>, alin. 2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 având sediul activității economice in România, acolo unde se afla echipamentul tehnic de la care au fost prestate serviciile in mod constant.

d) Prestarea de servicii furnizate pe cale electronica rezulta din activitățile economice prevăzute la art. 127, alin. 2), respectiv activitățile prestatorilor de servicii, chiar daca la momentul controlului persoana fizica nu este intregistrata la Oficiul Registrului Comertului ca persoana fizica

autorizata. Conform prevederilor art. 7 din OUG nr. 44/2008 persoana fizica avea obligatia sa solicite inregistrarea in registrul comertului si autorizarea functionarii, inainte de inceperea activitatii economice, ca persoana fizica autorizata, denumita in continuare PFA sau intreprinzatori persoana fizica titulari ai unei intreprinderi individuale.

Petenta la data de 19.08.2011 a realizat o cifra de afaceri in suma de lei superioara plafonului de scutire de TVA de 119.000 lei motiv pentru care organul fiscal a procedat la inregistrarea din oficiu in scopuri de TVA potrivit prevederilor art. 153 alin 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel organul de inspectie fiscala a procedat la calculul taxei pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor taxabile realizate de contribuabila prin aplicarea cotei standard de 24% asupra bazei de impozitare de 416.580 lei reprezentind prestari servicii electronice in interiorul tarii si facturi emise de Germania furnizor de servicii informatice cu cod valid de TVA DE, rezultind TVA de plata in suma de lei si accesoriile aferente in suma de lei.

Accesoriile in suma de lei au fost calculate in baza art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Avind in vedere cele precizate mai sus rezulta ca organul fiscal din cadrul AIF Timisoara, a stabilit in mod legal obligatia de plata in suma de lei reprezentind TVA plus accesoriile aferente motiv pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

De precizat ca in continutul contestatiei petenta nu aduce argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei referitoare la impozitul pe venit, TVA si accesoriile aferente.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

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

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de lei reprezentind :

- TVA - lei
- dobinzi TVA - lei
- penalitati TVA - lei
- impozit pe venit - lei
- dobinzi - lei
- penalitati - lei

- prezenta decizie se comunica la :

. Dna

. AJFP Timis

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.