

**DECIZIA nr. 27/ 2006**

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Arges cu adresa nr..... inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. .... asupra contestatiei formulate de ..... din Pitesti.

..... din Pitesti prin adresa nr. .... inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr..... a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr..... emisa de Activitatea de Control Fiscal Arges si impotriva procesului verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. .... prin care s-a dispus virarea la bugetul general consolidat a sumei de ..... RON reprezentind:

- ..... RON - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- ..... RON - dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ..... RON - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.
- ..... RON - amenda contraventionala .

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 175 si art. 179 (1) lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa solutioneze contestatia formulata de ..... din Pitesti.

I. Prin contestatia formulata societatea considera ca nu datoreaza sumele inregistrate in decizia de impunere nr..... intocmita ca urmare a raportului de inspectie fiscala nr..... prin care se stabilesc in sarcina sa obligatii datorate bugetului de stat in suma de ..... RON Ron reprezentind: TVA stabilit suplimentar in suma de ..... Ron, dobinzi aferente in suma de ..... Ron si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... RON si nici amenda contraventionala in suma de ..... ron stabilita prin procesul verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. ....

Totodata contestatoarea arata ca organele de control nu au luat in considerare ca " aplicind pricipiul beneficiarului in prestatiile de servicii externe, scutirea de taxa pe valoarea adaugata se aplica de fiecare unitate care concura la realizarea produsului final..." potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a prevederilor O.M.F. nr. 1846/2003.

De asemenea societatea arata ca firma ..... exporta utilajele si le transporta in Romania iar pentru partea de montaj si punere in functiune contracteaza firma ..... SRL care onoreaza comenzile ferme primite de la beneficiarul extern, factureaza catre acesta prestatiile de montaj si punere in functiune si incaseaza sumele facturate de la acesta in valuta.

Fata de cele mentionate mai sus, contestatoarea solicita anularea masurilor stabilite prin decizia de impunere nr. .... cu privire la suma de ..... RON reprezentind: TVA stabilit suplimentar in suma de ..... Ron, dobinzi aferente in suma de ..... Ron si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... RON.

Cu privire la amenda contraventionala in suma de ..... RON petenta " o considera abuziv aplicata deoarece au fost stabilite diferente eronat, iar taxa pe valoarea adaugata de plata nedeclarata beneficiarului ( bugetului de stst ) nu exista".

II. Prin decizia de impunere nr..... intocmita de Activitatea de Control Fiscal Arges organele de control au stabilit in sarcina contestatoarei o datorie de .... RON reprezentind: TVA stabilit suplimentar in suma de ..... Ron, dobinzi aferente in suma de ..... Ron si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... RON.

Obiectivul inspectiei fiscale a avut drept scop verificarea realitatii si legalitatii operatiunilor privind taxa pe valoarea adaugata in vederea solutionarii cererii de rambursare a soldului sumei negative de tva inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. .... si la A.C.F. Arges sub nr. .... prin care se solicita rambursarea tva in suma de ..... RON aferenta lunii decembrie 2005.

Din controlul efectuat s-a constatat ca societatea a emis un numar de 5 facturi catre firma ..... fara a colecta taxa pe valoarea adaugata.

Intrucit societatea a interpretat eronat prevederile art. 133 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal organele fiscale au procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... Ron aferenta facturilor sus mentionate.

Pentru neachitarea in termen a debitului suplimentar calculat organele de control au stabilit dobinzi aferente in suma de ..... Ron si penalitati de intarziere aferente in suma de ..... Ron.

De asemenea pentru incalcarea prevederiloae art. 189 alin. 1 lit. b din O.G. NR. 92/2003 republicata ..... a fost sanctionata cu amenda contraventionala in suma de ..... ron, fiind intocmit procesul verbal de constatare a contraventiilor nr. ....

III. Prin referatul numar ..... intocmit de Activitatea de Control Fiscal Arges se propune respingerea contestatiei formulate de ..... din Pitesti ca neintemeiata.

IV. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele :

**Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... Ron aferenta prestatiilor si serviciilor pentru care societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata**, Directia generala a finantelor publice Arges este investita a se pronunta daca pentru operatiunile efectuate de societate , constind in montarea si punerea in functiune a utilajelor apartinand unor beneficiari din strainatate se beneficiaza de scutire de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere .

In fapt in perioada supusa inspectiei fiscale societatea a realizat venituri potrivit facturilor emise catre firma ..... in suma de ..... RON din activitati constind in prestari de servicii (montarea si punerea in functiune a utilajelor ) efectuate la ..... .

Pentru aceste operatiuni societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta considerind ca beneficiaza de scutire de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere.

Intrucit operatiunile mentionate in facturile intocmite de societate nu au fost jutificate cu documente legale si nici nu intra in categoria celor pentru care locul prestarii este considerat a fi in strainatate, organele fiscale au procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... Ron aferent acestor prestari de servicii si la calcularea unei taxe pe valoarea adaugata de plata in suma de ..... Ron.( ..... Ron - ..... Ron “ taxa pe valoarea adaugata neadmisa la rambursare” )

In drept la art.133 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal se prevede :

“ .....

**(1) Locul prestarii de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul își are stabilit sediul activitatii economice sau un sediu permanent de la care serviciile sunt efectuate sau, în lipsa acestora, domiciliul sau resedinta sa obisnuita.**

**(2) Prin exceptie de la alin. (1), pentru urmatoarele prestari de servicii, locul prestarii este considerat a fi:**

**c) sediul activitatii economice sau sediul permanent al beneficiarului pentru care sunt prestate serviciile sau, în absenta acestora, domiciliul sau resedinta obisnuita a beneficiarului în cazul urmatoarelor servicii:**

**1. închirierea de bunuri mobile corporale;**

**2. operatiunile de leasing având ca obiect utilizarea bunurilor mobile corporale;**

**3. transferul si/sau transmiterea folosintei drepturilor de autor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale si al altor drepturi similare;**

**4. serviciile de publicitate si marketing;**

**5. serviciile de consultanta, de inginerie, juridice si de avocatura, serviciile contabililor si expertilor contabili, ale birourilor de studii si alte servicii similare;**

**6. prelucrarea de date si furnizarea de informatii;**

**7. operatiunile bancare, financiare si de asigurari, inclusiv reasigurari, cu exceptia închirierii de seifuri;**

**8. punerea la dispozitie de personal;**

**9. telecomunicatiile. Sunt considerate servicii de telecomunicatii serviciile având ca obiect transmiterea, emiterea si receptia de semnale, înscrisuri, imagini si sunete sau informatii de orice natura prin cablu, radio, mijloace optice sau alte mijloace electromagnetice, inclusiv cedarea dreptului de utilizare a mijloacelor pentru astfel de transmisii, emiteri sau receptii; serviciile de telecomunicatii cuprind, de asemenea, si furnizarea accesului la rețeaua mondiala de informatii;**

**10. serviciile de radiodifuziune si de televiziune;**

**11. serviciile furnizate pe cale electronica; sunt considerate servicii furnizate pe cale electronica: furnizarea si conceperea de site-uri informatice, mentenanta la distanta 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 muzica, 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 distanta. Atunci când furnizorul de servicii si clientul sau comunica prin curier electronic, serviciul furnizat nu reprezinta un serviciu electronic;**

**12. obligatia de a se abține de la realizarea sau exercitarea, total sau partial, a unei activitati economice sau a unui drept mentionat în prezenta litera;**

**13. prestarile de servicii efectuate de intermediari care intervin în furnizarea prestarilor prevazute în prezenta litera; “.**

Fata de cele de mai sus se retine ca operatiunile ce trebuiesc efectuate pentru ca locul prestarii sa fie considerat sediul beneficiarului sunt bine definite si cuprind o serie de activitati cum ar fi : operatiuni de leasing, servicii de publicitate si marketing, servicii de radiodifuziune etc.

Prin urmare activitatea desfasurata de contestatoare respectiv montarea si punerea in functiune a utilajelor nu se regaseste in nici una din categoriile de prestari servicii prevazute in textul de lege sus mentionat pentru ca locul prestarii de servicii sa fie considerat sediul activitatii economice sau sediul permanent al beneficiarului ( SC .....).

Referitor la documentele necesare justificarii scutirii de taxa pe valoarea adaugata a prestatiilor efectuate catre beneficiari straini , art.7, alin.2 din Ordinul nr.1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si alte operatiuni similare, pentru transportul international si pentru

operatiunile legate de traficul international de bunuri, prevazute la art. 143 alin. (1) si la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza urmatoarele:

**“ (2) Prestarile de servicii accesorii transportului si alte prestari de servicii aferente marfurilor din import, a caror contravaloare a fost inclusa în valoarea în vama potrivit prevederilor art. 139 din Legea nr. 571/2003, se justifica de unitatile prestatoare cu:**

**a) contractul încheiat cu unitatea transportatoare, cu importatorul marfurilor ori cu beneficiarul din strainatate sau cu intermediari care actioneaza în numele ori în contul acestora sau comenzile date de acestia;**

**b) documentele prezentate de transportator sau de importatorul marfurilor ori de intermediarul care actioneaza în numele ori în contul sau, din care sa rezulte ca prestarile de servicii respective sunt accesorii transportului sau sunt aferente marfurilor importate; factura externa, în cazul prestarilor de servicii contractate cu beneficiari din strainatate sau cu intermediari care actioneaza în numele ori în contul acestora. “.**

Rezulta ca pentru a beneficia de scutire de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile efectuate cu beneficiari ce au sediul in strainatate societatea trebuie sa justifice scutirea cu urmatoarele documente: contractul incheiat cu beneficiarul extern, facturile externe si facturile interne.

Prin adresa nr. ...., Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii a solicitat societatii contestatoare sa transmita documente ( factura externa, situatii de lucrari) din care sa reiasa ca operatiunile efectuate de societate beneficiaza de scutire de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere .

Desi adresa sus mentionata a fost primita de societate in data de ..... pina la data emiterii prezentei decizii aceasta nu a depus documentele solicitate.

Avind in vedere ca la dosarul cauzei nu se afla depuse facturile externe emise de societate , documentele care sa justifice prestarea efectiva a serviciilor( situatii de lucrari, procese verbale de receptie) iar facturile fiscale întocmite de petenta pentru activitatile desfasurate nu cuprind informatiile prevazute expres la art.155, alin.8 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal conform caruia:

**“ (8) Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:**

**a)seria si numarul facturii;**

**b) data emiterii facturii;**

**c) numele, adresa si codul de înregistrare fiscala al persoanei care emite factura;**

**d) numele, adresa si codul de înregistrare fiscala, dupa caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii;**

**e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;**

**f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe valoarea adaugata;**

**g) cota de taxa pe valoarea adaugata sau mentiunea scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil sau neinclus în baza de impozitare, dupa caz;**

**h) valoarea taxei pe valoarea adaugata, pentru operatiunile taxabile.”**

se retine ca prestarile de servicii mentionate in cele cinci facturi emise catre ..... nefiind justificate cu documente legale conform art. 7 alin. 2 din O.M.F. nr. 1846/2003 si neintrind in categoria celor pentru care locul prestarii este considerat a fi in strainatate potrivit art. 133 alin. 2 lit. c din Legea nr. 571/2003 societatea nu beneficiaza de scutire de taxa pe valoarea adaugata.

In concluzie organele fiscale in mod legal au procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor efectuate de societate si cuprinse in facturile fiscale in suma de ..... Ron, cu consecinta respingerii cererii de rambursare in suma de ..... Ron si a stabilirii unei taxe pe valoarea adaugata de plata in suma de ..... Ron.

Pentru considerentele aratate mai sus, contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente pentru acest capat de cerere.

Referitor la afirmatia societatii potrivit careia organele fiscale nu au aplicat corect legislatia in vigoare precum si faptul ca nu au fost obiective in raportul de inspectie fiscala incheiat in sensul ca nu au adus la cunostinta rezultatele controlului , nu au invitat contribuabilul la discutia finala , aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece organul de solutionare a contestatiei se pronunta numai asupra legalitatii masurilor dispuse prin actul de control iar aspectele sesizate nu reprezinta o exceptie de fond sau procedura care sa duca la anularea actului administrativ fiscal.

**2. Referitor la suma de ..... Ron reprezentand dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata si suma de ..... Ron reprezentand penalitati de intraziere aferente taxei pe valoarea adaugata,** cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este daca ..... datoreaza dobinzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat, repectiv taxa pe valoarea adaugata de plata.

In fapt pentru neachitarea la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au procedat la calculul dobanzilor in suma de ..... RON si a penalitatilor de intarziere in suma de ..... RON.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 115 si art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare , care precizeaza:

“ art. 115

*Dispozitii generale privind dobânzi si penalitati de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.*

*art. 116*

(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobânzi dupa cum urmeaza:

a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pâna la data stingerii acesteia inclusiv; “

In speta sunt incidente si prevederile art. 121 din acelasi act normativ potrivit caruia:

“(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadentei acestora pâna la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor.”

Fata de cele de mai sus si avand in vedere ca ..... datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... RON pe care nu a achitat-o bugetului de stat la termenul legal, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitul, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere, conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale*“.

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de ..... pentru dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... RON si penalitatile de intarziere aferente in suma de ..... RON.

**3) In ceea ce priveste suma de ..... RON reprezentand amenda contraventionala, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Arges prin Biroul solutionare contestatii are competenta materiala de a se investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.**

**In fapt**, prin procesul verbal contestat, organele de inspectie fiscala au sanctionat ..... SRL cu amenda contraventionala in suma de ..... RON conform procesului verbal de constatare a contraventiilor nr. .... pentru nedeclararea la termenele prevazute de lege a impozitelor , taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat.

Cu privire la amenzile contraventionale se retine ca acest capat de cerere are caracter de plangere formulata in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.180/2002, Biroul de solutionare a contestatiilor din

cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Arges neavand competenta materiala de solutionare a acestui capat de cerere.

**In drept**, art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata reglementeaza competenta solutionarii contestatiilor, iar art. 193 din acelasi act normativ, cuprins in Titlul "Sanctiuni" stipuleaza faptul ca "**Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor**".

Avand in vedere aceste prevederi legale, contestatia indreptata impotriva amenzilor contraventionale intra sub incidenta Ordonantei Guvernului nr. 2/2001, act normativ care constituie dreptul comun in materie de contravenții.

Pe cale de consecinta, se retine ca *Directia Generala a Finantelor Publice Arges prin Biroul solutionare* contestatii nu are competenta materiala de a se investi in analiza pe fond a contestatiei formulata impotriva amenzilor contraventionale, intrucat aceasta apartine instantei judecatoresti, potrivit dispozitiilor din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

Dosarul cauzei privind acest capat de cerere urmeaza sa fie inaintat de organele de inspectie fiscala instantei judecatoresti competente.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. art.133, art.143, art.144 , alin.1, art.155, ali.8 , art.145, alin.3 si alin.8, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , art.7, alin.2 din Ordinul nr.1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si alte operatiuni similare, pentru transportul international si pentru operatiunile legate de traficul international de bunuri, art.2, alin.2 din Legea nr.469/2002 privind unele masuri pentru întarirea disciplinei contractuale , art.115 alin.1, art.116 alin.1, alin.5, art. 121 alin.1 din Ordonanta nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F. nr.519/ 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu prevederile art. 175, art.176,art. 177 ,art. 179 alin.1, art.180 si art.183, art. 193 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se :

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulate de ..... din Pitesti pentru suma de ..... RON reprezentind:

- ..... RON - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;



- ..... RON - dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ..... RON - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. In ceea ce priveste amenda contravenționala in suma de ..... **RON** stabilita prin procesul verbal de contravenție nr. ...., *Directia Generala a Finantelor Publice Arges prin Biroul solutionare* contestatii nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere intrucat conform dispozitiilor legale competenta de solutionare apartine instantei judecatoresti, careia organul de inspectie fiscala urmeaza sa-i inainteze dosarul.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV