

## D E C I Z I E nr. 359/196 din 13.09.2005

I. Prin contestatia formulata societatea contesta suma de(...) lei ce reprezinta:  
-debit TVA  
-dobanda TVA  
-penalitati de intarziere TVA

In sustinerea cauzei societatea aduce urmatoarele argumente:

Societatea a incheiat contractul de inchiriere nr. 11053/12.10.2000 cu (...) filiala 100% a (...) cu sediul in Paris Franta pentru un imobil si teren aferent.

Organul de control stabileste TVA aferenta chiriei si utilitatilor in suma de (...) lei calculand si accesorii aferente acestui debit, apreciind ca au fost incalcate prevederile O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, H.G. nr. 401/2000 privind Normele de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000, Legea nr. 345/2002 privind TVA si H.G. nr. 598/2002 privind Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002.

Organele de control au stabilit ca baza de calcul pentru TVA in suma de (...) lei o reprezinta suma de (...) lei, totalul sumelor incasate in valuta transformate in lei la cursul zilei si care cuprinde :

-plati efectuate reprezentand chirie..... lei  
-plati efectuate in contul clientului pentru energie, apa, telefon, paza ..... lei

Prin contractul incheiat cu partenerul extern pretul prestatiilor a fost stabilit in exclusivitate in valuta si toate decontarile din perioada supusa controlului s-au efectuat prin decontare bancara, platile fiind efectuate de catre (...) Franta in valuta virata in conturile societatii deschise pe teritoriul Romaniei la banci autorizate de Banca Nationala.

S.C.(...) considera ca nu datoreaza TVA intrucat sunt aplicabile prevederile art. 17 lit. i din O.U.G. nr. 17/2000 pct. B cota 0 pentru *“alte prestari de servicii efectuate de contribuabili cu sediul an Romania, contractate cu beneficiari din strainatate, a caror contravaloare se ancaseaza an valuta an conturi bancare deschise la banci autorizate de Banca Nationala a Romaniei;”*

Societatea considera ca in mod eronat s-a aplicat cota de 19% la baza de calcul prezentata mai sus intrucat valoarea de (...) lei include si TVA, astfel ca sunt aplicabile prevederile cu privire la cota de 19% recalculata conform pct. 9.21 din H.G. nr. 401/2000 si art. 21 din Legea nr. 345/2002 respectiv cota de 15.966%.

De asemenea considera ca la sumele achitate in contul clientului si care au fost recuperate sunt aplicabile prevederile art. 14 lit. d) din O.U.G. nr. 17/2000 si respectiv art. 18 alin. 3 din Legea nr. 345/2002 - acestea nu se cuprind in baza de impozitare si in consecinta nu se datoreaza TVA.

Cu privire la stabilirea accesoriilor societatea considera ca dobanzile si penalitatile de intarziere nu au fost stabilite corect de organele de control deoarece TVA se stabileste si se datoreaza conform art. 25 din O.U.G. nr. 17/2000 si respectiv art. 29 din Legea nr. 345/2002 cu respectarea drepturilor de deductie si a obligatiilor de colectare.

Lunar se stabileste diferenta intre TVA deductibil si TVA colectat fiind stabilita dupa caz obligatia de plata sau de rambursat cu termen scadent pentru plata 25 a lunii urmatoare.

Astfel ca pentru perioada aprilie 2001 - mai 2005 organele de control trebuia sa stabileasca situatia lunara a obligatiei de plata si sa stabileasca accesorii pentru sumele neachitate la scadenta si nu cum s-a procedat la stabilirea accesoriilor pentru dobanda pentru o perioada cuprinsa intre 782 zile si 1363 zile iar pentru penalitati intre 26 luni si 41 luni.

**II.** Prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de (...), cu privire la cele contestate de petent, organele de control au constatat ca societatea S.C.(...) are incheiat contractul de inchiriere nr. 11053/12.10.2000 cu SC (...), societate comerciala romana in curs de constituire, filiala 100% a (...) cu sediul in Paris Franta pentru un imobil si terenul aferent.

S.C.(...) a facturat catre (...) contravaloarea chiriei si a utilitatilor si nu a colectat TVA aferenta.

Nu au fost respectate prevederile urmatoarelor acte normative:

- art. 4 alin. 3 si art. 17 pct. A din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.
- pct. 3.1. si pct. 9.1 lit. c din H.G. nr. 401/2000 Normele de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000 privind TVA
- art. 4alin. 1) lit. e si art. 7 alin. 1) din Legea nr. 345/2002 privind TVA:
- art. 8 alin. 1) din H.G. nr. 598/2002 privind Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind TVA.

Pentru facturile reprezentand chirie si utilitati emise catre (...) Franta organele de control au stabilit o diferenta de TVA in suma de (...) lei, dobanzi in suma de (...) lei si penalitati de intarziere in suma de (...) lei.

**III.** Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestatoare si de catre organele de control, precum si referatul nr. 44694/13.09.2005, organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca (...) are incheiat contractul de inchiriere nr. 11053/12.10.2000 cu SC (...) societate comerciala romana in curs de constituire, filiala 100% a (...) cu sediul in Paris Franta pentru un imobil si terenul aferent.

In perioada 02.04.2001 - 05.08.2002 S.C. (...) a facturat catre (...) contravaloarea chiriei si a utilitatilor in valoare de (...) lei si nu a colectat TVA aferenta.

Societatea sustine in mod eronat ca pentru prestarile de servicii efectuate, respectiv inchirierea de spatiu pe teritoriul Romaniei de catre S.C.(...) catre S.C.(...), conform contractului de inchiriere nr. 11053/12.10.2000 societatea nu este obligata sa colecteze TVA intrucat sunt aplicabile prevederile art. 17 din O.U.G. nr. 17/2000 pct. B cota 0 pt. lit. I., intrucat prestarea de servicii s-a efectuat pe teritoriul Romaniei.

In fapt potrivit :

- art. 4 alin. 3 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.  
*"Prestarile de servicii sunt impozabile an Romania cand locul prestarii se considera a fi an Romania an conformitate cu criteriile de teritorialitate stabilite prin normele de aplicare a prezentei ordonante de urgenta."*

- art. 17 pct. A din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

*"In Romania se aplica urmatoarele cote:*

*A. Cota de 19% pentru operatiunile privind livrarile de bunuri mobile si transferurile proprietatii bunurilor imobile efectuate an tara, prestarile de servicii,..."*

- pct. 3.1. din H.G. nr. 401/2000 Normele de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000 privind TVA

*"Locul prestarii de servicii este locul unde prestatorul asi are stabilit sediul activitatii economice sau un sediu stabil de la care sunt prestate serviciile..."*

- pct. 9.1 lit. c din H.G. nr. 401/2000:

*“prestarile de servicii pentru care locul prestarii se considera a fi an Romania conform prevederilor cap. III,...”*

-art. 4alin. 1) lit. e din Legea nr. 345/2002 privind TVA:

*“(1) Se considera prestare de servicii orice activitate care nu constituie livrare de bunuri an sensul art. 3.*

*e) anchirierea, arendarea si concesiunea de bunuri mobile sau imobile;”*

-art. 7 alin. 1) din Legea nr. 345/2002 privind TVA:

*“(1) Locul prestarilor de servicii se considera a fi an Romania cand prestatorul asi are stabilit an Romania sediul activitatii economice sau un sediu stabil de la care sunt prestate serviciile ori, an lipsa unui astfel de sediu, domiciliul sau resedinta sa obisnuita,..”.*

-art. 8 alin. 1) din H.G. nr. 598/2002 privind Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind TVA:

*“(1) In sensul art. 7 alin. (1) din lege locul prestarilor de servicii este considerat a fi an Romania, daca sediul activitatii economice, sediul stabil sau, an absenta acestora, domiciliul ori resedinta obisnuita a prestatorului de la care sunt prestate serviciile este amplasata an Romania, cu exceptiile prevazute la art. 7 alin. (1) lit. a)-d) din lege.”*

-art. 4 alin. 3 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

*“Prestarile de servicii sunt impozabile an Romania cand locul prestarii se considera a fi an Romania an conformitate cu criteriile de teritorialitate stabilite prin normele de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.”*

-art. 17 pct. A din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

*“In Romania se aplica urmatoarele cote:*

*A. Cota de 19% pentru operatiunile privind livrarile de bunuri mobile si transferurile proprietatii bunurilor imobile efectuate an tara, prestarile de servicii,..”.*

-pct. 3.1. din H.G. nr. 401/2000 Normele de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000 privind TVA

*“Locul prestarii de servicii este locul unde prestatorul asi are stabilit sediul activitatii economice sau un sediu stabil de la care sunt prestate serviciile...”*

-pct. 9.1 lit. c din H.G. nr. 401/2000:

*“prestarile de servicii pentru care locul prestarii se considera a fi an Romania conform prevederilor cap. III,...”*

-art. 4alin. 1) lit. e din Legea nr. 345/2002 privind TVA:

*“(1) Se considera prestare de servicii orice activitate care nu constituie livrare de bunuri an sensul art. 3.*

*e) anchirierea, arendarea si concesiunea de bunuri mobile sau imobile;”*

-art. 7 alin. 1) din Legea nr. 345/2002 privind TVA:

*“(1) Locul prestarilor de servicii se considera a fi an Romania cand prestatorul asi are stabilit an Romania sediul activitatii economice sau un sediu stabil de la care sunt prestate serviciile ori, an lipsa unui astfel de sediu, domiciliul sau resedinta sa obisnuita,..”.*

-art. 8 alin. 1) din H.G. nr. 598/2002 privind Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind TVA:

*“(1) In sensul art. 7 alin. (1) din lege locul prestarilor de servicii este considerat a fi an Romania, daca sediul activitatii economice, sediul stabil sau, an absenta acestora, domiciliul ori resedinta obisnuita a prestatorului de la care sunt prestate serviciile este amplasata an Romania, cu exceptiile prevazute la art. 7 alin. (1) lit. a)-d) din lege.”*

In baza celor mentionate mai sus, organele de control in mod legal au calculat TVA in cota de TVA de 19% la baza TVA inscrisa in facturile fiscale emise de S.C. (...) cu respectarea prevederilor art. 18 alin. 1) din Legea nr. 345/2002.

Referitor la “sumele achitate de noi in contul clientului” (energie electrica, paza, apa, telefon societatea nu se incadreaza la in prevederile art. 14 lit. d din O.U.G.nr. 17/2000 si art. 18 alin. 3) lit. d) din Legea nr. 345/2000, deoarece nu au fost respectate prevederile art. 56 alin. 2) Normele de aplicare a legii nr. 345/2002 privind TVA aprobata prin H.G. 598/2002.

In mod legal organele de control au stabilit diferenta de TVA in suma de (...) lei iar contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

In ce priveste capatul de cerere privind accesoriile la TVA in suma totala de (...) lei, organele de control nu au tinut cont de faptul ca pe perioada 25.01.2001 - 31.05.2005 societatea a avut si TVA de rambursat la finele lunilor.

Nu au aplicat corect prevederile art. 25 din O.U.G. nr. 17/2000 si respectiv art. 29 din Legea nr. 345/2002 in sensul ca nu a respectat dreptul de deducere a TVA de catre societate, astfel ca in mod eronat s-au calculat dobanzile la TVA in suma de ...) lei si penalitatile de intarziere la TVA in suma de (...) lei.

Avand in vedere cele prezentate urmeaza desfiintarea pct. 2.3.1.Taxa pe valoarea adaugata nr. crt. 2 si 3 din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala si refacerea controlului fiscal cu privire la accesoriile TVA in suma de (...) lei cu respectarea celor precizate in prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 4 alin. 3, art. 17 pct. A si art. 25 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pct. 3.1. si pct. 9.1 lit. c din H.G. nr. 401/2000 Normele de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000 privind TVA, art. 4 alin. 1) lit. e, art. 7 alin. 1) si art. 29 din Legea nr. 345/2002 privind TVA, art. 8 alin. 1) din H.G. nr. 598/2002 privind Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind TVA coroborate cu art.185 din O.G. nr. 92/24.12.2003, rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

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

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei societatii pentru capatul de cerere reprezentand TVA in suma de (...) lei.

2) desfiintarea pct. 2.3.1.Taxa pe valoarea adaugata nr. crt. 2 si 3 din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala si refacerea controlului fiscal cu privire la accesoriile TVA in suma de (...) lei ce reprezinta :

-dobanda TVA  
-penalitati TVA

