

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

**DECIZIA Nr. 44 \_\_\_\_\_  
din \_\_\_\_\_ 2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC "X" SA din ...**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...  
**sub nr. .../ 09.08.2007 si nr. .../ 27.08.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... - Activitatea de Inspecție Fiscala prin adresa nr. ... M/ 09.08.2007 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 19.06.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. ... M/ 19.06.2007.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de control din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... M/ 19.06.2007 si Decizia de impunere nr. .../ 19.06.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, privind virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand:

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

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1)

lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 19.06.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. ... M/ 19.06.2007, emise de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ..., SC "X" SA aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca potrivit prevederilor art. 143 alin.(1) lit. c) din Codul fiscal, prestarile de servicii legate direct de exportul de bunuri sau de bunuri plasate in regim de antrepozit de taxa pe valoarea adaugata sau in unul din regimurile vamale suspensive sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata;

- sustine ca este scutita de taxa pe valoarea adaugata in continuare de la data aderarii, conform prevederilor art. 161<sup>1</sup> din Codul fiscal, toate exporturile efectuate in primele luni ale anului reprezentand punerea in libera circulatie a bunurilor aflate in regim suspensiv la data de 31.12.2006 - fapt certificat prin stampila T2L pe facturi, care au fost intocmite fara taxa pe valoarea adaugata;

- precizeaza ca la solicitarea de a incasa taxa pe valoarea adaugata din decizia de impunere emisa, firmele SC "A" SRL ... si SC "B" SRL ... au refuzat plata acesteia;

- considera ca livrarile efectuate catre cele doua societati se incadreaza la art. 144 alin.(1) lit. a) punctul 5 din Codul fiscal, bunurile fiind plasate in regim de perfectionare activa cu suspendare de la plata drepturilor de import.

In consecinta, sustine ca a aplicat corect prevederile legale si ca din acest punct de vedere nu are nici o obligatie fata de bugetul statului si solicita admiterea contestatiei si anulara in parte a raportului de inspectie fiscala si a masurilor dispuse ca fiind nelegale.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 19.06.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. ... M/ 19.06.2007, comunicate contestatoarei la data de 21.06.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... au constatat urmatoarele:

- in luna decembrie 2006 SC "X" SA a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei fata de taxa in suma de ... lei inscrisa in factura fiscala nr. .../ 22.12.2006 emisa de SC "C" SRL, prin urmare a dedus in plus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei;

- societatea nu a inregistrat in evidenta contabila si in decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii aprilie 2007 diferenta de taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat in suma de ... lei aferenta cheltuielilor de protocol nedeductibile fiscal inregistrate in anul 2006;

- in perioada noiembrie - decembrie 2006 societatea a efectuat livrari de produse catre parteneri externi in valoare totala de ... lei pentru care nu a putut justifica cu documente legale scutirea de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere in suma de ... lei;

- in trimestrul I 2007, SC "X" SA a efectuat prestari de servicii (manopera confectii) pentru SC "A" SRL din ... si SC "B" SRL din ... in valoare totala de ... lei pentru care nu a colectat si inregistrat in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei.

In baza celor constatate, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata de plata in suma totala de ... lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat pe perioada 25.01 - 25.05.2007 majorari de intarziere in suma de ... lei.

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

SC "X" SA cu sediul in ..., str. ... nr. ..., jud. ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1991 si are codul de identificare fiscala RO ... .

**Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii de plata prin Decizia de impunere nr. .../ 19.06.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si a majorarilor de intarziere in suma de ... lei, in conditiile in care contestatoarea nu poate sa justifice cu documente legale deducerile efectuate si scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru livrari de produse in perioada verificata.**

1. Ulterior depunerii contestatiei, SC "X" SA in completarile aduse cu adresa inregistrata sub nr. .../ 27.08.2007 cu privire **la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei**, constand in TVA dedusa in plus in luna dec. 2006 in suma de ... lei fata de taxa inscrisa in factura fiscala, diferenta de TVA in suma de ... lei aferenta cheltuielilor de protocol nedeductibile fiscal pe anul 2006 neregularizata in aprilie 2007 (la data bilantului contabil pe anul 2006) si TVA in suma de ... lei aferenta unor livrari de produse efectuate in noiembrie - decembrie 2006 pentru care societatea nu a justificat cu documente legale scutirea de taxa, recunoaste ca datoreaza aceste sume si prezinta copia ordinului de plata nr. .../ 27.08.2007 restrangandu-si astfel, pretentiile pentru solutionarea sumelor in cauza.

2. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, **Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca contestatoarea avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta prestarilor de servicii constand in manopera confectii efectuata in baza contractelor de cooperare pentru export si de comision incheiate cu SC "A" SRL ... si SC "B" SRL ..., in conditiile in care locul prestarii acestora este considerat a fi in Romania si din documentele de la dosarul cauzei nu rezulta ca serviciile au fost prestate pana la data de 31 decembrie 2006.**

In fapt, SC "X" SA ... in trimestrul I 2007 a efectuat prestari de servicii (manopera confectii) in favoarea SC "A" SRL din ... si SC "B" SRL din ... in valoare totala de ... lei, realizate in baza contractelor de cooperare si de comision privind executarea de confectii pentru export in sistem "lohn" incheiate cu cele doua firme, pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, facturile fiscale fiind emise de societate fara taxa pe valoarea adaugata dupa data de 1 ianuarie 2007.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 161 alin.(24) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicata, care precizeaza ca:

**"(24) Operatiunile efectuate de la data aderarii in baza unor contracte in derulare la aceasta data vor fi supuse prevederilor prezentului titlu, cu exceptiile prevazute de prezentul articol si de art. 161<sup>1</sup>."**

coroborate cu cele ale art. 126 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicata, unde se mentioneaza:

**"(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 definita la art. 127 alin.(10), [...];

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

Prevederile legale citate se completeaza cu dispozitiile pct. 2 alin.(1) si (2) din Normele metodologice de aplicare ale acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu completarile si modificarile ulterioare, care specifica:

"(1) In sensul art. 126 alin.(1) din Codul fiscal, operatiunea nu este impozabila in Romania daca cel putin una din conditiile prevazute la lit. a) - d) nu este indeplinita."

Tinand seama de reglementarile legale din actele normative de mai sus, in cazul de fata prestarile de servicii contractate cu SC "A" SRL ... si SC "B" SRL ... sunt operatiuni impozabile pentru care locul de prestare al serviciilor este in Romania, respectiv la sediul SC "X" SA unde acestea au loc, potrivit prevederilor art. 129 alin.(1) si (2) si art. 133 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, care prevede ca:

"Art. 129. Prestarea de servicii

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

(2) O persoana impozabila, care actioneaza in nume propriu, dar in contul altei persoane, ca intermediar in prestarea de servicii, se considera ca a primit si a prestat ea insasi aceste servicii, in conditiile stabilite prin norme.

[...]

Art. 133. Locul prestarii de servicii

(1) Locul prestarii de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate."

Ca atare, operatiunile de prestari de servicii constand in manopera executata de societate la confectii pentru export in sistem "lohn", efectuate in beneficiul celor doi parteneri interni care realizeaza livrarile intracomunitare ale produselor compensatoare rezultate din prelucrare in nume propriu, sunt impozabile cu cota standard de taxa pe valoarea adaugata de 19% prevazuta de art. 140 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la motivele aduse de contestatoare ca pentru serviciile prestate beneficiaza si dupa data aderarii de scutire de taxa pe valoarea adaugata potrivit art. 161<sup>1</sup> din Codul fiscal in vigoare dupa 1 ianuarie 2007, precizam ca nu se justifica si nu pot fi luate in considerare in solutionarea acestui capat de cerere, intrucat prevederile legale invocate sunt aplicabile celor doua societati SC "A" SRL si SC "B" SRL pentru operatiunile vamale suspensive aflate in derulare la data aderarii si nu contestatoarei care din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata este prestatoare de servicii - operatiuni din interiorul tarii.

Iar, in ceea ce priveste documentele depuse de contestatoare in completarea contestatiei, respectiv contractele incheiate cu SC "A" SRL si SC "B" SRL, declaratiile vamale de import, etc. pentru perioada verificata fara a aduce argumente in plus cu privire la operatiunile in cauza, mentionam ca acestea nu inlatura constatarile organelor de inspectie fiscala acestea fiind avute in vedere cu ocazia controlului efectuat si nu justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata a contestatoarei prin exceptie de la regula de baza.

De retinut este faptul ca, societatea nu justifica prin documentele depuse prestarea serviciilor pana la data de 31.12.2006 inclusiv, facturile privind manopera realizata existente in copii la dosarul cauzei fiind emise catre cei doi parteneri interni (22 facturi fiscale - anexa 2 la raportul de inspectie fiscala) dupa data de 1 ianuarie 2007, prin urmare nu indeplineste conditiile prevazute la art. 14 alin.(4) lit. c) din Instructiunile de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin.(1) lit. a) - i), art. 143 alin.(2) si art. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2.222/ 2006, care prevede:

"(4) Alte persoane impozabile, care sunt inscrise in autorizatia pentru perfectionare activa si care efectueaza prestari de servicii constand in lucrari asupra bunurilor mobile corporale sau orice alte prestari de servicii legate direct de bunuri plasate in regim de perfectionare activa, daca produsele compensatoare sunt exportate sau reexportate sau transportate in alt stat membru al Comunitatii, sau sunt plasate in alt regim vamal suspensiv, dupa data de 1 ianuarie 2007 inclusiv, vor proceda astfel:

[...]

c) daca produsele compensatoare sunt transportate intr-un stat membru din Comunitate, vor justifica scutirea de taxa pentru prestarile de servicii realizate pana la data de 31 decembrie 2006 inclusiv pe baza urmatoarelor documente:

1. contractul incheiat cu beneficiarul din strainatate sau cu titularul autorizatiei de perfectionare activa;

2. copie de pe autorizatia pentru perfectionare activa;
3. factura pentru prestarea de servicii;
4. copie de pe declaratia vamala de tranzit in alt stat membru al Comunitatii al produselor compensatoare.”

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor aratate si a documentelor existente la dosarul contestatiei, intrucat societatea nu se incadreaza in nici unul dintre cazurile de scutire de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiuni din interiorul tarii sau prestari de servicii in legatura cu livrari intracomunitare de bunuri, contestatia urmeaza sa fie respinsa pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

**3. In legatura cu majorarile de intarziere in suma totala de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata, precizam ca acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza prevederilor art. 115(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Legii nr. 210/ 2005 privind stabilirea nivelului majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, sunt prevederile art. 116(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, mentioneaza ca:

“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”,

coroborate cu art. III din Legea nr. 210/ 2005, potrivit caruia de la data de 1 ianuarie 2006: "Nivelul majorarilor de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere".

Referitor la **capatul de cerere privind amenda contraventionala in suma de ... lei** stabilita prin procesul verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. .../ .../ 14.06.2007, precizam ca aceasta a fost transmisa de catre Serviciul juridic din Directia Generala a Finantelor Publice ... Judecatoriei ... in baza dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr. 2/ 2001 privind regimul juridic al contraventiilor si face obiectul dosarului nr. .../ .../ 2007.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/

2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE**

1. Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SA din ... ca ramasa fara obiect pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, precum si pentru majorarile de intarziere aferente in suma totala de ... lei.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./