

DECIZIA 79/.....2010

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de SC X SRL judetul Buzau, CUI –....., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr./.2010 , respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr...../.2010 , emise de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau, inregistrata la DGFP Buzau sub nr. /2010

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de X SRL Rm. Sarat.

-Decizia de impunere nr. emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau .

- Raportul de inspectie fiscala nr. din data de/.2010, intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau,

-Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit ”a” din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala ,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL Rm. Sarat .

Organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau au efectuat inspectie fiscala partiala la SC X SRL judetul Buzau,privind modul de evidentiere , calcul si virare a TVA la bugetul de stat ocazie cu care au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare de plata contestate de petenta in suma de lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale suplimentare de plata in suma delei reprezentand TVA respinsa la rambursare .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

- Organul de control nu a luat in considerare calitatea de importator a marfii , a SC X SRL, atestata prin contract semnat cu exportatorul ;

-SC X SRL Rm. Sarat detine facturi justificative privind marfurile cu regim de import asupra carora s-a aplicat TVA in vama ;

- SC X SRL a completat declaratia vamala conform reglementarilor in vigoare

pentru marfa primita ;

- SC X SRL a completat declaratia nr.390 privind achizitii si livrari intracomunitare ;

-SC X SRL , are contract de preluare bunuri , ca societate de prelucrare materii prime , din care rezulta ca este proprietara bunurilor si actioneaza ca atare respectiv ca beneficiarul SC X SRL face importul bunurilor in Romania , iar dupa preluare, acestea se livreaza intracomunitar in Franta .

-Acest in scris alaturi de facturile fiscale emise de SC X SRLarat impreuna cu facturile emise de catre expozitor fac dovada potrivit art.63 Cod de Procedura Fiscala , coroborate cu art.143 alin.2 lit.b si c din Legea nr.571/2003 , cu respectarea prevederilor Ordinului MEF nr. 2421/18.12.2007 , referitoare la serviciile prestate de catre agentul economic .

-Contractul cu exportatorul prin care SC X SRL este atestata ca proprietar al marfii indrituesc societatea importatoare la scutire de TVA prin modificarile legislative generate de armonizarea legislatiei interne la cea comunitara , respectiv adresa Secretarului de Stat – Presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala care au schimbat regimul de punere in libera circulatie a bunurilor importate din afara spatiului comunitar , inclusiv din Turcia .

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele :

Societatea a desfasurat activitate de la data de/2009 si a inregistrat TVA colectata in suma totala de lei (Trim III 2009-..... lei , trim IV 2009 -..... lei , trim I 2010 - lei iar TVA de dedus in suma totala de lei (trim.III 2009-..... lei , trim IV 2009 – lei , trim. I 2010- lei)

In perioada verificata agentul economic a virat TVA in suma de lei astfel incat la data de2010 societatea comerciala prezenta TVA de rambursat in suma de lei .

TVA de rambursat inregistrat de societate provine din TVA deductibila aferenta achizitiilor de bunuri si servicii destinate desfasurarii activitatii , materii prime , tva platit in vama ca urmare a importurilor efectuate de societate , realizand prestari servicii intracomunitare , operatiuni scutite de taxa .

Nu au fost efectuate activitatii intracomunitare , ci doar prestari servicii intracomunitare in sistem lohn si ocazional livrari intracomunitare in cazul refacturarii materiilor prime catre partenerul francez .

Societatea a dedus eronat TVA in suma de lei reprezentand TVA platita in vama pentru bunuri aduse din Turcia , neefectuand un import propriu zis astfel :

- pentru luna decembrie 2009 TVA in suma de lei ;
- pentru luna februarie 2010 TVA in suma de lei ;
- pentru luna martie 2010 TVA in suma de lei .

Societatea a platit in vama TVA in contul proprietarului (firma franceza) . Firma franceza nu s-a inregistrat in scopuri de TVA in Romania, conform art. 153 alin.5 din

Codul Fiscal .

Conform notei explicative data de administratorul societatii a rezultat ca SC X SRL nu este proprietara marfurilor din Turcia ci firma E din Franta , marfa a fost achitata in Turcia de catre firma E din Franta , produsele au fost inregistrate extracontabil , TVA platit in vama dedus de SC X SRL nu a fost refacturat mai departe catre partenerul francez , nu exista vreun adendum referitor la dreptul de proprietate al SC X SRL asupra bunurilor din

Intrucat societatea nu este proprietara bunurilor rezulta ca TVA achitat in vama s-a efectuat in contul partenerului intracomunitar si nu are dreptul de deducere pentru aceasta suma de lei ce se v-a retine din TVA de rambursat .

Acte normative incalcate :

-Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal art.146 alin.2 lit.c ;

-Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal art.151.1, art.153 ;

HG nr.44/2004 privind normele de aplicare ale Codului Fiscal , pct.59 alin.1 lit.e .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare respectiv de organele fiscale , se retin urmatoarele :

Contestatoarea a efectuat prestari servicii intracomunitare in sistem lohn si ocazional livrari intracomunitare in cazul refacturarii materiilor prime catre partenerul francez .

Societatea franceza a pus la dispozitia societatii romanesti , pentru prelucrare , bunuri aduse din Turcia , bunuri achitate partenerului turc de catre firma franceza . Prin urmare importul acestor produse nu-i apartine agentului economic din Romania intrucat nu i s-a facturat si nici nu a achitat contravaloarea acestor bunuri partenerului turc , si deci nu este proprietara bunurilor importate ci doar efectueaza niste operatiuni de prelucrare pentru care este platit .

Acest aspect este sustinut si de administratorul societatii prin Nota explicativa .

Totodata, facturarea bunurilor de catre partenerul turc a fost facuta catre partenerul francez care a si achitat contravaloarea marfii .

Retinem deasemenea ca produsele aduse din Turcia au fost inregistrate extracontabil la agentul economic din Romania iar TVA platita in vama de SC X SRL nu a fost refacturata mai departe catre partenerul francez care nu s-a inregistrat in scopuri de TVA in Romania , conform art. 153 alin.5 din Codul Fiscal care prevede ca :

(5)'' Va solicita inregistrarea in scopuri de TVA conform acestui articol, inainte de realizarea operatiunilor, persoana impozabila nestabilita in Romania si neinregistrata in scopuri de TVA in Romania, care intentioneaza:

a) sa efectueze o achizitie intracomunitara de bunuri pentru care este obligata la plata taxei conform art. 151; sau

b) sa efectueze o livrare intracomunitara de bunuri scutita de taxa.”

Potrivit art.151.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal actualizat :

„Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxarii, conform prezentului titlu, este obligatia importatorului.”

Totodata conform pct.59 alin.1 din HG nr.44/2004 actualizat , pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal „(1) In aplicarea art. 151¹ din Codul fiscal, importatorul care are obligatia platii taxei pentru un import de bunuri taxabil este:

e) proprietarul bunurilor sau persoana impozabila inregistrata conform art. 153 din Codul fiscal, care importa bunuri in Romania:”

Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei conform art.146 alin.1 lit.c „pentru taxa achitata pentru importul de bunuri, altele decat cele prevazute la lit. d), sa detina declaratia vamala de import sau actul constatator emis de organele vamale, care sa mentioneze persoana impozabila ca importator al bunurilor din punctul de vedere al taxei, precum si documente care sa ateste plata taxei de catre importator sau de catre alta persoana in contul sau. Importatorii care detin o autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate eliberata de alt stat membru trebuie sa detina o declaratie de import pentru TVA si accize;”

In concluzie , bunurile aduse din Turcia sunt proprietatea partenerului francez care are obligatia platii TVA iar achitarea taxei pe valoarea adaugata in vama de catre firma romaneasca s-a efectuat in contul partenerului francez si in consecinta SC X SRL nu are drept de deducere a acestei taxe achitata in vama in suma de lei .

In concluzie bunurile aduse din Turcia sunt proprietatea partenerului francez iar achitarea taxei pe valoarea adaugata in vama de catre firma romaneasca s-a efectuat in contul partenerului francez si in consecinta, in baza art.209 pct.1 lit.a , art.210 pct.1 , art.213 pct.1 respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL, pentru suma de lei reprezentand, TVA respinsa la rambursare , ca neintemeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare .

Director Executiv ,

Vizat ,

Biroul juridic