

DECIZIA nr. 90/2007

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P., formulata impotriva masurilor stabilite de organul de specialitate al Activitatii de Control Fiscal, prin decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala, predate agentului economic, sub semnatura, prin care nu a fost aprobata rambursarea sumei negative de TVA solicitata prin Decont.

Petenta arata ca desfasoara activitate de transport marfuri si a achizitionat in sistem de leasing operational un cap tractor si semiremorca, conform contractelor de leasing.

Societatea contestatara mentioneaza ca are incheiat un contract de prestari de servicii cu beneficiarul din Italia, care este transportator (casa de expeditie) si efectueaza operatiuni de import si export in/din Romania.

Petenta transporta marfurile ajunse in tara in vama pana la punctul de destinatie finala (tot in interiorul tarii). Transportul se face prin tractarea vagoanelor de marfa sigilate din (inspre) Oradea si alte orase din tara, conform contractului si comenzilor primite. Petenta precizeaza ca efectueaza astfel un transport intermediar (si nu import sau export) legat de exportul si importul de bunuri care se justifica din punct de vedere al scutirii de taxa pe valoarea adaugata conform art.6 alin.10 si art.7 alin.2 din Ordinul 1846 cu privire la normele de scutire de taxa pe valoarea adaugata prevazut de art.143 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Petenta sustine ca nu are carnet TIR sau declaratie vamala (ca in cazul importatorului sau exportatorului) intrucat este intermediar in servicii de transport de bunuri legate direct de import/export. Mentioneaza ca are copii dupa CMR-uri de transport cu numarul vagoanelor sigilate care se regasesc si pe foile de parcurs ale societatii contestatoare si au fost luate in calcul de beneficiarul strain la stabilirea cuantumului serviciului prestat.

Organul de control, prin raportul de inspectie fiscala atacat, a constatat fata de sumele contestate urmatoarele:

In perioada 01.10.2006 - 31.12.2006, societatea verificata a inregistrat venituri din prestari servicii, constand in transport interurban si local de marfuri pentru un beneficiar cu sediul in strainatate, venituri considerate scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere, deci nu a colectat taxa pe valoare adaugata. Aceasta operatiune nu a fost evidentiata in decontul de taxa pe valoarea adaugata, in caseta nr.4, iar prin prisma art.143 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea eronat a aplicat scurirea de taxa pe valoarea adaugata pentru aceste operatiuni.

Se precizeaza ca veniturile din prestari servicii sunt aferente serviciilor de transport marfa prestate pentru un beneficiar cu sediul in strainatate, dar pentru care locul prestarii este pe teritoriul Romaniei (nu in strainatate).

Se mentioneaza ca scutirea pentru transporturile de marfuri este reglementata de art.143 lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile art.7 din OMF nr.1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirilor pentru exporturi si alte operatiuni similare, pentru transportul international si pentru operatiunile legate de traficul international de bunuri, prevazute de art.143 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in care se stipuleaza ca, in cazul transporturilor auto a marfurilor importate, scutirea de TVA se justifica cu urmatoarele documente: "contract incheiat cu importatorul sau, dupa caz, cu casa de expeditie ori cu furnizorul din strainatate, copie de pe carnetul TIR sau de pe documentul de tranzit comunitar T, document de transport international din care sa rezulte ca bunurile transportate provin din import sau copie de pe acesta pentru casele de expeditie".

Intrucat societatea verificata a prezentat numai contractul incheiat cu beneficiarul din strainatate, organul de inspectie fiscala a considerat aceste venituri impozabile si prin urmare supuse taxei pe valoarea adaugata, astfel ca a colectat suplimentar TVA, in conformitate cu art.140(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In Referatul cu propuneride solutionare a contestatiei se mentioneaza ca prevederile legale invocate in contestatie nu sunt aplicabile in cauza supusa solutionarii.

Astfel, la art.6(10) din OMF 1846 sunt reglementate scutirile pentru alte prestari de servicii legate de exportul de bunuri, iar la art.7(2) sunt reglementate prestarile de servicii accesorii transportului si alte prestari de servicii aferente marfurilor din import. Scutirile pentru serviciile de transport atat la exportul cat si la importul de bunuri sunt reglementate prin art.6(6), respectiv art.7(1) din ordinul mentionat.

Conform ambelor texte de lege, pentru justificarea scutirii sunt necesare documentele pe care societatea nu le-a prezentat nici in timpul controlului si nici in sustinerea contestatiei: carnete TIR, documente de tranzit comunitar T, documente de transport international.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca pentru transporturile efectuate pe teritoriul Romaniei, prestate pentru un beneficiar strain, societatea beneficiaza de scutire de TVA.

In fapt, organul de inspectie fiscala a colectat TVA suplimentar pentru veniturile inregistrate in trimestrul IV 2006 de catre societatea contestatara ca urmare a transportului de marfuri pe teritoriul Romaniei, legat de importul si exportul de marfuri, respectiv din tractarea vagoanelor de marfa sigilate de la biroul vamal de intrare spre orase din tara sau dinspre orase spre biroul vamal de iesire, conform contractului si comenzilor primite de la beneficiarul din Italia.

Pentru a beneficia de scutirea de taxa pe valoarea adaugata prevazuta de art.143 alin.(1) lit.c), d) si p) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, petentul ar fi trebuit sa justifice scutirea de TVA cu documentele prevazute la art.6 alin(6) lit.a) si/sau la art.7 alin.(1) lit.a) din OMF nr. 1846 din 22 decembrie 2003, pentru aprobarea Instruciunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi oi alte operatiuni similare, pentru transportul international oi pentru operatiunile legate de traficul international de bunuri, prevazute la [art. 143](#) alin. (1) oi la [art. 144](#) alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea societatii contestatoare ca operatiunile desfasurate se incadreaza la art.6(10) din OMF 1846/2003, unde sunt reglementate scutirile pentru alte prestari de servicii legate de exportul de bunuri, respectiv la art.7(2) din OMF 1846/2003, care se refera la prestarile de servicii accesorii transportului si alte prestari de servicii aferente marfurilor din import, intrucat documentele necesare pentru justificarea scutirii de TVA pentru serviciile de transportul auto acordate pentru parcursul efectuat in interiorul tarii sunt prevazute expres la art.6 alin(6) lit.a) si/sau la art.7 alin.(1) lit.a) din OMF nr. 1846 din 22 decembrie 2003.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la 31.12.2006 inclusiv, care stipuleaza:

“Cota standard este de 19% oi se aplica asupra bazei de impozitare pentru orice operatiune impozabila care nu este scutita de taxa pe valoarea adaugata sau care nu este supusa cotei reduce a taxei pe valoarea adaugata”.

Pentru a beneficia de scutirea de TVA pentru serviciile de transportul auto efectuate de petent, acesta ar fi trebuit sa prezinte documentele prevazute expres la art.6 alin(6) lit.a) si/sau la art.7 alin.(1) lit.a) din OMF nr. 1846 din 22 decembrie 2003, care stipuleaza:

Art. 6 - (6) “Scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru transportul aferent bunurilor exportate se justifica astfel:

a) în cazul transportului auto, cu urmatoarele documente: contractul încheiat cu exportatorul sau, dupa caz, cu casa de expediție ori cu beneficiarul din strainatate; copie de pe carnetul TIR sau de pe documentul de tranzit comunitar T, documentul de transport internațional sau copie de pe acesta pentru casele de expediție”,

Art. 7 - (1) “Pentru transportul marfurilor importate a carui contravaloare a fost inclusa în valoarea în vama potrivit prevederilor [art. 139](#) din Legea nr. 571/2003, scutirea de taxa pe valoarea adaugata, prevazuta la [art. 143](#) alin. (1) lit. d) din aceeași lege, se justifica de transportatori, respectiv de casele de expediție, în funcție de tipul transportului, astfel:

a) în cazul transportului auto, cu urmatoarele documente: contractul încheiat cu importatorul sau, dupa caz, cu casa de expediție ori cu furnizorul din strainatate, copie de pe carnetul TIR sau de pe documentul de tranzit comunitar T, documentul de transport internațional din care sa rezulte ca bunurile transportate provin din import sau copie de pe acesta pentru casele de expediție”.

Intrucat petentul nu a putut prezenta toate documentele solicitate de actele normative in vigoare pentru justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata, rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat legal prin aplicarea cotei standard de TVA de 19%, fapt pentru care contestatia a fost respinsa ca neintemeiata.