

DECIZIA nr. 42

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata asupra contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere prin care au fost stabilite societatii obligatii suplimentare, reprezentand TVA.

La data de 08.02.2005, ca urmare a solicitarii petentei, s-a desfasurat inspectia fiscala privind taxa pe valoarea adaugata pentru perioada 01.10.2004-31.12.2004. In urma verificarii, organul de control a procedat la colectarea taxei pe valoare adaugata , pe motiv ca pentru facturile emise in luna noiembrie 2004 catre firma straina , respectiv invoice-uri 172, 173, 174,177, nu a justificat scutirea de taxa pe valoarea adaugata si anume nu aveau declaratia vamala.

In perioada octombrie- decembrie 2004 petenta a efectuat catre beneficiarul extern lucrari constand in executie si montaj trasee de cablu incorporate in produse compensatoare, pe nava aflata in constructie pe platforma Santierului Naval, in regim de perfectionare activa.

Petenta in calitate de subcontractor, a avut incheiat cu beneficiarul extern un contract pentru lucrarile de executie si montaj trasee cablu, lucrari ce cuprind atat manopera cat si materialele care au dus la realizarea traseelor de cablu. **Aceste lucrari s-au efectuat in baza Autorizatiei de perfectionare activa emisa pe numele contestatoarei, pentru operatiuni de montare si echipare trasee cabluri pe nava .**

Pentru aceste operatiuni petenta a emis facturi fara taxa pe valoarea adaugata, in conformitate cu prevederile art. 143, alin. (1) lit. a) si c) din Codul Fiscal precum si ale art. 5 , alin. (3) din Instructiunile de aplicare a scutirilor de taxa pe valoare 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 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin OMFP 1846/2003.

Exportul navei s-a realizat in data de 30.10.2004, conform declaratiei vamale de export , in care petenta figureaza ca a participat la realizarea navei cu lucrari conform invoice nr. 170.

In luna noiembrie 2004 , petenta a mai facturat lucrari efectuate la nava catre societatea externa, cu urmatoarele invoice-uri: 172 , 173, 174, 177 174, **invoice-uri care nu sunt cuprinse in declaratia vamala de export .**

Organul fiscal , pentru facturile care nu se regasesc in declaratia vamala de export nu a dat drept la scutire TVA .

Petentul considera ca sunt indeplinite conditiile impuse de art. 5 alin. 4 din Instructiunile de aplicare a scutirilor de taxa pe valoare adugata pentru exporturi, transporturi internationale nr. 1846 /2003, pentru a beneficia de scutirea de TVA pentru prestatiile efectuate, in domeniul constructiilor si reparatiilor de nave, in regim de perfectionare activa

Cauza supusa solutionarii a fost daca petenta beneficiaza de scutirea de TVA in conditiile in care facturile emise pentru manopera prestata beneficiarului extern nu apar in declaratia vamala de export a produsului compensator aflat in regim de perfectionare active.

In drept, sunt aplicabile prevederile Ordinului 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, care la art. 5 alin. (3) stipuleaza urmatoarele:

“Persoanele impozabile care au incheiat contracte de prestari servicii cu beneficiari din strainatate pentru bunurile plasate in regim de perfectionare activa si care realizeaza

exportul sau reexportul produselor compensatoare justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile efectuate pe baza urmatoarelor documente:

- a) *contractul incheiat cu beneficiarul din strainatate*
- b) *autorizatia pentru perfectionare activa*
- c) *factura fiscala pentru prestarea de servicii si factura externa*
- d) *declaratia vamala de export sau, dupa caz, de reexport, din care sa rezulte ca autoritatea vamala a acordat liberul de vama conform reglementarilor vamale in vigoare, ori copie de pe declaratia vamala de export sau, dupa caz, de reexport, intocmita de unitatea care realizeaza exportul/reexportul produselor compensatoare, in cazul unitatilor care au cesionat regimul de perfectionare activa.”*

Intrucat **petenta este titularul autorizatiei de perfectionare activa pentru operatiuni de montare si echipare trasee cabluri pe nava** , deci i s-au cesionat o parte din lucrarile ce trebuiau executate pentru obtinerea produsului compensator: nava , de catre contractantul principal Santierul Naval , care este si exportator, ii sunt aplicabile prevederile invocate mai sus **si nu efectueaza doar prestari de servicii care concura la realizarea produselor compensatoare sau orice alte prestari de servicii legate direct de bunuri plasate in regim de perfectionare activa pentru obtinerea carora a fost autorizata alta societate**, asa cum face referire art. 5 alin. (4) 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, aprobate prin OMFP 1846/2003, invocat de petenta in sustinerea cauzei:

“ Unitatile care efectueaza prestari de servicii care concura la realizarea produselor compensatoare sau orice alte prestari de servicii legate direct de bunurile plasate in regim de perfectionare activa justifica scutirea cu urmatoarele documente:

- a) **contractul incheiat cu titularul autorizatiei pentru operatiunile de perfectionare activa** sau cu beneficiarul din strainatate;
- b) **copia de pe autorizatia pentru perfectionare activa;**
- c) **factura fiscala pentru prestatia efectuata;**”

Fata de cele prezentate, intrucat petenta nu justifica scutirea de taxa pe valoare adaugata in conformitate cu prevederile art. 5, alin. 3 din 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, aprobate prin OMFP 1846/2003, in speta nu prezinta declaratia vamala de export, se respingerea contestatia ca neintemeiata pentru TVA colectat de organul fiscal.