



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 103/2015

privind soluționarea contestației depusă de X din Irlanda, înregistrată la D.G.R.F.P. Timisoara sub nr. .../17.06.2014.

DGRFP Timișoara, Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, a fost sesizată asupra contestației formulată de X. persoana juridică cu sediul social în Meath, Irlanda, înregistrată în scopuri de TVA în Irlanda sub numărul IE...R, reprezentată de către societatea Z SRL, cu sediul în, București, având cod unic de înregistrare ... și cod de înregistrare în scopuri de TVA: RO....

D.G.R.F.P. Timisoara a fost sesizată cu adresa nr. 920793/02.06.2014, emisă de DGSC din cadrul ANAF, care în baza prevederilor art.3 alin.(1) din OPANAF nr. 3333/2011, a delegat în favoarea D.G.R.F.P. Timișoara competența de soluționare a contestației formulată de X. din Irlanda.

Prin urmare, cu adresa nr. 151105/3/28.05.2014, s-a înaintat dosarul contestației, spre competență soluționare Serviciului Soluționare Contestații din cadrul DGRFP Timișoara.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr. .../16.12.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând:

TVA lei;

Dobânzi/Majorări de întârziere..... lei.

Referitor la depunerea în termen a contestației, Decizia nr. .../16.12.2013 a fost comunicată împuternicitului contribuabilului prin remitere sub semnătură în data de 19.12.2013, contestația fiind înregistrată la Registratura Generală a DGRFP București sub nr. .../17.01.2014 .

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 – 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere prevederile OPANAF

nr. 3333 / 2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta solicită anularea Deciziei nr. .../16.12.2013 întocmită în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../16.12.2013 prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de ... lei și s-au calculat Dobânzi/Majorări de întârziere în sumă de ... lei, susținând următoarele:

Pe parcursul perioadei verificate (decembrie 2008 - septembrie 2013), Societatea a efectuat achiziții de bunuri (constând în seturi de prelate și lemn) de la IRS I GmbH, o persoană impozabilă stabilită în Elveția și înregistrată în scopuri de TVA în România, prin reprezentant fiscal de către SC R SA, respectiv achiziții de servicii de la SNTFM A SA, persoană impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România.

X, în calitate de beneficiar al serviciilor, a încheiat cu SNTFM A SA, în calitate de prestator, contractul nr. ..., având ca obiect înscrierea în parcul A a 200 de vagoane seria Sgns. Ca urmare a serviciilor prestate, A admite circulația vagoanelor pe căile ferate românești pe o perioadă de 60 de luni (începând cu data de 1 septembrie 2006).

Atât achizițiile de bunuri, cât și achizițiile de servicii, au fost efectuate în scopul desfășurării activității economice a X care constă în prestarea serviciilor de închiriere de vagoane.

Petenta consideră că este îndreptățită să solicite rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare.

Ca urmare a cererii depuse, X a fost supusă, în perioada 12 noiembrie 2013 - 25 noiembrie 2013, unei inspecții fiscale efectuate de către organele de inspecție fiscală, având ca obiect controlul taxei pe valoarea adăugată solicitate spre rambursare de către Societate

La data finalizării inspecției fiscale privind rambursarea sumei negative de TVA solicitate de către X, a fost încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. ... și pe baza acestuia a fost emisă Decizia, prin care a fost refuzat dreptul de deducere a TVA în sumă de ... lei, a fost stabilită suplimentar TVA de plată în sumă de ... lei și au fost calculate dobânzi pentru plata cu întârziere aferente acestei sume în valoare de ... lei, în total, autoritățile fiscale au respins rambursarea sumei de ... lei din totalul de ... lei cerut la rambursare.

Petenta arată că în motivarea respingerii dreptului de deducere a TVA, organele de control susțin că nu au fost îndeplinite condițiile de formă pentru deducerea TVA aferente facturilor emise de către S.C. R S.A. - reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland și de către SNTFM A SA, incluse în cererile de rambursare a TVA.

Se mai susține că conform art. 3, lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completări ulterioare, unul dintre principiile de bază ale sistemului fiscal din România este neutralitatea măsurilor fiscale. De asemenea, în ceea ce privește TVA, neutralitatea taxei este unul dintre principiile care stau la baza sistemului comun de TVA aplicabil la nivelul UE și care, deseori, este invocat în deciziile emise de către Curtea Europeană de Justiție în judecarea diverselor cazuri privind TVA. Conform acestui principiu, contribuabilii au dreptul la deducerea/recuperarea TVA facturată de către alte persoane impozabile și achitate de către aceștia pentru serviciile/bunurile achiziționate și utilizate în vederea efectuării de operațiuni care dau drept de deducere a TVA.

Astfel, petenta consideră că respingerea solicitării de a recupera TVA aferentă serviciilor/bunurilor achiziționate de către Societate de la furnizori, strict pe baza unor condiții de formă și nu de fond, constituie o încălcare a principiului neutralității taxei atâta timp cât furnizorul a colectat și a plătit taxa respectivă la bugetul statului român. De asemenea, consideră că, prin anularea dreptului Societății de a recupera TVA solicitată spre rambursare în condiții legale, are loc o dublă impunere din punct de vedere al TVA operațiunilor respective ceea ce contravine principiului neutralității TVA.

Petenta mai subliniază faptul că exercitarea dreptului de deducere a TVA este un drept fundamental care stă la baza sistemului comun de TVA existent la nivelul Uniunii Europene. Astfel, în conformitate cu prevederile Directivei 2006/112, Statele Membre pot să stabilească formalitățile privind exercitarea dreptului de deducere. Cu toate acestea, nerespectarea acestora de către persoana impozabilă nu ar putea să o priveze de dreptul său de deducere.

În ceea ce privește corectarea facturilor de achiziții emise IRS I GmbH și SNTFM A, petenta menționează faptul că a întâmpinat dificultăți legate fie de imposibilitatea efectuării corecțiilor, fie de refuzul exprimat de către furnizor/prestator.

În drept, petenta își fundamentează argumentele prezentei contestații pe dispozițiile următoarelor acte normative:

- Legea Contenciosului Administrativ nr. 554/2004;
- Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală;
- Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare; 4. Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Directiva Consiliului European nr. 112/2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare;
- Decizia Curții Europene de Justiție în cazul C-280/1 O "Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P. Granatowicz, M Wqsiewicz";

- Decizia Curții Europene de Justiție în cazul C-280/10 "Vogtländische Strafen-, Tief- und Rohrleitungsbau GmbH Rodewisch (VSTR);
- Decizia Curții Europene de Justiție în cazul C-95/07 "Ecotrade Spa";
- Decizia Curții Europene de Justiție în cazul C-409/04 "Teleos plc".

II. Organele fiscale din cadrul DGRFP București, Activitatea de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:

Perioada inspecției fiscale: 01.12.2008 – 30.09.2013.

Contribuabilul nerezident X este înregistrat în scopuri de TVA la organul fiscal competent, cod de TVA: RO ..., atribuit în data de 03.11.2008, conform Certificat de Înregistrare în Scopuri de TVA seria B nr...., eliberat la data de 05.11.2008. În acest sens contribuabilul nerezident a depus "Declarația de înregistrare fiscală/declarație de mențiuni pentru contribuabilii nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar care se înregistrează direct" (090).

Conform inspecției fiscale efectuate, a rezultat ca TVA deductibilă în suma de ... lei, aferentă perioadei 01.12.2008 - 30.09.2013, provine din:

- Materiale pentru modificat vagoane - TVA deductibilă în sumă de ... lei;
 - Prestări servicii de înscriere a vagoanelor - TVA deductibilă în sumă de ... lei;
 - Prestări servicii de închiriere vagoane - TVA deductibilă în sumă de ... lei;
 - Prestări servicii de înmatriculare a vagoanelor - TVA deductibilă în sumă de ... lei;
 - Prestări servicii reparații vagoane - TVA deductibilă în sumă de 95 lei;
1. Achiziție de bunuri (materiale - seturi de prelate și lemn) - TVA deductibilă în sumă de ... lei;

În perioada decembrie 2008 - decembrie 2009 X RaiI Limited Irlanda a înregistrat și declarat în jurnale și în deconturile de TVA achiziții de bunuri, respectiv seturi de prelate și lemn pentru vagoane de la S.C. RA S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland, facturi emise de către furnizorul S.C. RA SA. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland către clientul X Irlanda, cod de TVA IE ...RO, facturile nefiind emise către contribuabilul nerezident X, RO ..., astfel organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea TVA deductibilă cu suma de ... lei.

Se mai arată că organele de inspecție fiscală au acordat dreptul contribuabilului nerezident de a corecta în timpul inspecției fiscale facturile emise către codul X din Irlanda (IE ...RO).

2. Prestări servicii de înscriere a vagoanelor - TVA deductibilă în sumă de ... lei;

În data de 01.09.2006, X Irlanda - IE ...R, în calitate de beneficiar de prestări, a încheiat cu Societatea Națională de Transporturi Feroviare de Marfă "A" S.A. - RO ..., în calitate de prestator de servicii, contractul nr...., având ca

obiect înscrierea în parcul A a 200 de vagoane seria Sgns, proprietatea X Irlanda - IE ...R.

A admite circulația vagoanelor pe o perioadă de 60 de luni, începând cu data de 01.09.2006, până la data de 31.08.2011.

În decembrie 2009 X Irlanda a înregistrat și declarat în jurnal și în decontul de TVA prestări servicii de înscriere a vagoanelor de la W de Marfa "A" SA. - RO ..., o serie de facturi emise de către fumizorul W de Marfa "A" S.A. - RO ... către clientul X Irlanda, cod de TVA IE ... RO, facturile nefiind emise către contribuabilul nerezident X, RO ..., astfel organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea TVA deductibilă cu suma de ... lei.

3. Prestări servicii de închiriere vagoane - TVA deductibilă în sumă de ... lei;

În anul 2005, X Irlanda - IE ...R, în calitate de concesionar, a încheiat cu S.C. X RAIL ROMANIA S.A. - RO 1..., în calitate de concedent, contractul nr. 1, având ca obiect închirierea a 34 vagoane tip RGS și SGS. Vagoanele au fost ulterior închiriate către client din afara României, perioada de închiriere fiind de un an cu reînnoire automată pe o perioadă nedeterminată.

4. Prestări servicii de înmatriculare a vagoanelor - TVA deductibilă în sumă de ... lei;

Contribuabilul nerezident a dedus TVA aferentă facturilor de la fumizorul AFR - AFER - RO ..., reprezentând servicii de înmatriculare a ... vagoane tip Sgns și 99 vagoane tip Falns.

5. Prestări servicii reparații vagoane - TVA deductibilă în sumă de ... lei;

Urmare a verificărilor efectuate situația TVA deductibilă, pentru perioada 01.12.2008 - 30.09.2013, se prezintă astfel:

TVA deductibilă conform contribuabil - ... lei;

TVA deductibilă conform control - ... lei;

Diferențe - ... lei.

În perioada verificată, 01.12.2008 - 30.09.2013, contribuabilul nerezident X a realizat venituri impozabile, cu TVA colectată în sumă de ... lei, din "taxa de management", conform contractul de leasing nr.1/2005 încheiat cu X Rail România și refacturări către X Rail Romania de servicii de reparații (pentru vagoane) achiziționate de către X de la Gr AMR și SRS SRS GmbH.

Situația TVA colectată, pentru perioada 01.12.2008 - 30.09.2013, se prezintă astfel:

TVA colectată conform contribuabil - ... lei;

TVA colectată conform control - ... lei;

Diferențe - ... lei.

Situația TVA de rambursat, pentru perioada 01.12.2008 - 30.09.2013, se prezintă astfel:

TVA de rambursat conform contribuabil - ... lei;

TVA de rambursat conform control - ... lei;

Diferente - ... lei.

TVA achitată în plus – ... lei.

Soluționarea DNOR nr./23.06.2009, în sumă de ... lei.

Conform inspecției fiscale, a rezultat ca TVA deductibilă în sumă de ... lei, aferenta perioadei 01.12.2008 - 31.05.2009, provine din:

1. Materiale pentru modificat vagoane - TVA deductibilă în sumă de ...lei;

2. Prestari servicii de înscriere a vagoanelor - TVA deductibilă în sumă de ...lei ;

3. Prestari servicii de închiriere vagoane - TVA deductibilă în sumă de ... lei;

4. Prestari servicii de înmatriculare a vagoanelor - TVA deductibilă în sumă de ... lei;

5. Prestari servicii reparatii vagoane - TVA deductibila in suma de ... lei;

Situația TVA deductibilă, pentru perioada 01.12.2008 - 31.05.2009, se prezinta astfel:

TVA deductibiță conform contribuabil - ... lei;

TVA deductibilă conform control - ... lei;

Diferențe - ...lei.

În perioada verificată, X Irlanda a înregistrat și declarat în jurnale și în deconturile de TVA facturi de la S.C. RA S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland, facturi care au fost emise de către fumizorul S.C. RA S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland către clientul X Rail Limited Irlanda, cod de TVA IE ...RO, facturile nefiind emise către contribuabilul nerezident X, RO ..., astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea TVA deductibilă cu suma de ... lei

În perioada verificată, 01.12.2008 - 31.05.2009, contribuabilul nerezident X a realizat venituri impozabile cu TVA colectata în sumă de ... lei din "taxa de management" conform contractul de leasing nr.1/2005 încheiat cu X RaiI România și refacturari catre X Rail Romania de servicii de reparatii (pentru vagoane) achiziționate de către X de la Gr AMR si SRS S Rail Service GmbH.

Situația TVA colectată, pentru perioada 01.12.2008 - 31.05.2009, se prezinta astfel:

TVA colectată conform contribuabil - ... lei;

TVA colectată conform control - ... lei;

Diferente - lei.

Situația TVA de rambursat, pentru perioada 01.12.2008 - 31.05.2009, se prezintă astfel:

TVA de rambursat conform contribuabil - ... lei;

TVA de rambursat conform control - lei;

Diferențe - ...lei.

Soluționarea DNOR nr.../13.07.2009.

Conform inspecției fiscale efectuate, a rezultat ca TVA deductibilă în suma de309 lei, aferenta perioadei 01.06.2009 - 30.06.2009, provine din:

1. Materiale pentru modificat vagoane - TVA deductibilă în sumă de ... lei;
2. Prestari servicii de închiriere vagoane - TVA deductibilă în sumă de ... lei;

Situația TVA deductibilă, pentru perioada 01.06.2009 - 30.06.2009, se prezinta astfel:

TVA deductibilă conform contribuabil - lei;

TVA deductibilă conform control - ... lei;

Diferențe - lei.

X Irlanda a înregistrat și declarat în jurnale și în deconturile de TVA facturi de la S.C. R SA. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland, facturi care au fost emise de către furnizorul S.C. RA S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland către clientul X Irlanda, cod de TVA IE...RO, facturile nefiind emise către contribuabilul nerezident X, RO ..., astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea TVA deductibilă cu suma de lei.

În perioada verificată, 01.06.2009 - 30.06.2009, contribuabilul nerezident X a realizat venituri impozabile cu TVA colectată în sumă de 7.169 lei din "taxa de management" conform contractul de leasing nr.1/2005 încheiat cu X Rail România și refacturări către X Rail Romania de servicii de reparații (pentru vagoane) achiziționate de catre X de la Gr AMR și SRS S Rail Service GmbH.

Situația TVA colectată, pentru perioada 01.06.2009 - 30.06.2009, se prezinta astfel:

TVA colectată conform contribuabil - ... lei;

TVA colectată conform control - lei;

Situația TVA de rambursat, pentru perioada 01.06.2009 - 30.06.2009, se prezinta astfel:

TVA de rambursat conform contribuabil - lei;

TVA de rambursat conform control - lei;

Diferențe - lei.

Întrucat în perioada supusă inspecției fiscale a rezultat TVA de plată, s-au calculat majorari/dobanzi în sumă totală de ... lei, conform prevederilor art. 120 din OG 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Soluționarea DNOR NR...../17.08.2009 în sumă de lei.

Conform inspecției fiscale efectuate, a rezultat ca TVA deductibila în sumă de lei aferenta perioadei 01.07.2009 - 31.07.2009, provine din:

1. Materiale pentru modificat vagoane - TVA deductibilă în sumă de lei;
2. Prestări servicii de închiriere vagoane - TVA deductibilă în sumă de lei.

Situația TVA deductibilă, pentru perioada 01.07.2009 - 31.07.2009, se prezintă astfel:

TVA deductibilă conform contribuabil - lei;

TVA deductibilă conform control - lei;

Diferențe - lei.

X Irlanda a înregistrat și declarat în jurnale și în deconturile de TVA factura nr.S..../15.07.2009, cu TVA în suma de lei, de la S.C. R S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland.

Această factură a fost emisă de către furnizorul S.C. RA S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland către clientul X Irlanda, cod de TVA IE ...RO, factura nefiind emisă către contribuabilul nerezident X, RO ..., astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea TVA deductibilă cu suma de lei.

În perioada verificată, 01.07.2009 - 31.07.2009, contribuabilul nerezident X nu a realizat venituri.

Situația TVA de rambursat, pentru perioada 01.07.2009 - 31.07.2009, se prezintă astfel:

TVA de rambursat conform contribuabil - ... lei;

TVA de rambursat conform control - ... lei;

Diferențe - lei;

Soluționarea DNOR nr..../25.09.2009 în sumă de ... lei.

Conform inspecției fiscale efectuate, a rezultat că TVA deductibilă în sumă de ... lei, aferentă perioadei 01.08.2009 - 31.08.2009, provine din:

1. Materiale pentru modificat vagoane - TVA deductibilă în suma de lei;
2. Prestări servicii de închiriere vagoane - TVA deductibilă în sumă de lei;

Situația TVA deductibilă, pentru perioada 01.08.2009 - 31.08.2009, se prezintă astfel:

TVA deductibilă conform contribuabil - lei;

TVA deductibilă conform control - lei;

Diferențe - lei.

X Irlanda a înregistrat și declarat în jurnale și în deconturile de TVA factura nr..../14.08.2009, cu TVA în sumă de lei, de la S.C. R S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland.

Această factură a fost emisă de către furnizorul S.C. R S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland către clientul X Rail Limited Irlanda, cod de TVA IE ...RO, factura nefiind emisă către contribuabilul nerezident X, RO ..., astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea TVA deductibilă cu suma de lei.

În perioada verificată, 01.08.2009 - 31.08.2009, contribuabilul nerezident X nu a realizat venituri.

Situația TVA de rambursat, pentru perioada 01.08.2009 - 31.08.2009, se prezintă astfel:

TVA de rambursat conform contribuabil - ... lei;

TVA de rambursat conform control - lei;

Diferențe - lei;

Soluționarea DNOR nr./15.10.2009, în sumă de ... lei.

Conform inspecției fiscale efectuate, a rezultat ca TVA deductibilă în sumă de ... lei, aferentă perioadei 01.09.2009 - 30.09.2009, provine din:

1. Materiale pentru modificat vagoane - TVA deductibilă în sumă de ... lei;

2. Prestări servicii de închiriere vagoane - TVA deductibilă în sumă de ... lei;

Situația TVA deductibilă, pentru perioada 01.09.2009 - 30.09.2009, se prezintă astfel:

TVA deductibilă conform contribuabil - ... lei;

TVA deductibilă conform control - lei;

Diferențe - lei.

X Irlanda a înregistrat și declarat în jurnale și în deconturile de TVA factura nr./21.09.2009, cu TVA în sumă de lei, de la S.C. R S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland.

Această factură a fost emisă de către furnizorul S.C. R S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland către clientul X Rail Limited, RO ..., astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea TVA deductibilă cu suma de ...lei.

În perioada verificată, 01.09.2009 - 30.09.2009, contribuabilul nerezident X nu a realizat venituri.

Situația TVA de rambursat, pentru perioada 01.09.2009 - 30.09.2009, se prezintă astfel:

TVA de rambursat conform contribuabil - ... lei;

TVA de rambursat conform control - ... lei;

Diferențe - ...lei;

Soluționarea DONR nr..../10.12.2009, în sumă de ... lei.

Conform inspecției fiscale efectuate, a rezultat că TVA deductibilă în sumă de ... lei, aferentă perioadei 01.11.2009 - 30.11.2009, provine din:

1. Materiale pentru modificat vagoane - TVA deductibilă în sumă de ... lei;

2. Prestări servicii de închiriere vagoane - TVA deductibilă în sumă de ... lei;

Situația TVA deductibilă, pentru perioada 01.11.2009 - 30.11.2009, se prezintă astfel:

TVA deductibilă conform contribuabil - ... lei;

TVA deductibilă conform control - ... lei;

Diferențe - ... lei.

X Irlanda a înregistrat și declarat în jurnale și în deconturile de TVA facturi de la S.C. RA S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland, facturi care au fost emise de către furnizorul S.C. RA S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland către clientul X Irlanda, cod de TVA IE ...RO, facturile nefiind emise către contribuabilul nerezident X, RO ..., astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea TVA deductibilă cu suma de ... lei.

În perioada verificată, 01.11.2009 - 30.11.2009, contribuabilul nerezident X nu a realizat venituri.

Situația TVA de rambursat, pentru perioada 01.11.2009 - 30.11.2009, se prezintă astfel:

TVA de rambursat conform contribuabil - ... lei;

TVA de rambursat conform control - ... lei;

Diferențe - ...lei.

Soluționarea DNOR nr. .../23.07.2010, în sumă de ... lei.

Conform inspecției fiscale efectuate, a rezultat că TVA deductibilă în sumă de ... lei, aferentă perioadei 01.12.2009 - 30.06.2010, provine din:

1. Materiale pentru modificat vagoane - TVA deductibilă în sumă de ... lei;

2. Prestari servicii de înscriere a vagoanelor - TVA deductibilă în sumă de ... lei;

3. Prestari servicii de închiriere vagoane - TVA deductibilă în sumă de ... lei;

Situația TVA deductibilă, pentru perioada 01.12.2009 - 30.06.2010, se prezintă astfel:

TVA deductibilă conform contribuabil - ... lei;

TVA deductibilă conform control - ... lei;

Diferențe - ... lei.

X Irlanda a înregistrat și declarat în jurnale și în deconturile de TVA facturi de la S.C. RA S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH-I Switzerland, facturi care au fost emise de către furnizorul S.C. RA S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland către clientul X Irlanda, cod de TVA IE ...RO, facturile nefiind emise către contribuabilul nerezident X, RO ..., astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea TVA deductibilă cu suma de -... lei.

De asemenea, în perioada verificată X Irlanda a înregistrat și declarat în jurnale și în deconturile de TVA facturi de la W de Marfa "A" S.A. - RO..., facturi care au fost emise de către furnizorul "A" S.A. - RO... către clientul X Irlanda, cod de TVA IE...RO, facturile nefiind emise către contribuabilul nerezident X, RO ..., astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea TVA deductibilă cu suma de ... lei.

În perioada verificată, 01.12.2009 - 30.06.2010, contribuabilul nerezident X a realizat venituri impozabile cu TVA colectată în sumă de ... lei din "taxa de management" conform contractul de leasing nr. încheiat cu X

Rail România și refacturări către X Rail Romania de servicii de reparatii (pentru vagoane) achiziționate de către X de la Gr AMR și SRS S Rail Service GmbH.

Situația TVA colectată, pentru perioada 01.12.2009 - 30.06.2010, se prezintă astfel:

TVA colectată conform contribuabil - ... lei;

TVA colectată conform control - ... lei;

Diferențe - ... lei.

Situația TVA de rambursat, pentru perioada 01.12.2009 - 30.06.2010, se prezintă astfel:

TVA de rambursat conform contribuabil - ... lei;

TVA de rambursat conform control - ... lei;

Diferențe - ... lei.

Soluționarea DNOR nr./11.10.2013, în sumă de ... lei.

Conform inspecției fiscale efectuate, a rezultat că TVA deductibilă în sumă de ... lei, aferentă perioadei 01.07.2010 - 30.09.2013, provine din Materiale pentru modificat vagoane.

Situația TVA deductibilă, pentru perioada 01.07.2010 - 30.09.2013, se prezintă astfel:

TVA deductibilă conform contribuabil - ... lei;

TVA deductibilă conform control - ... lei;

Diferențe - ... lei.

X Irlanda a înregistrat și declarat în jurnale și în deconturile de TVA factura nr..../30.07.2010, cu TVA în sumă de ... lei, de la S.C. R SA. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland.

Aceasta factura a fost emisă de către furnizorul S.C. R S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland către clientul X Irlanda, cod de TVA IE ... RO, factura nefiind emisă către contribuabilul nerezident X, RO ..., astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la diminuarea TVA deductibilă cu suma de ... lei.

În perioada verificată, 01.07.2010 - 30.09.2013, contribuabilul nerezident X nu a realizat venituri.

Situația TVA de rambursat, pentru perioada 01.07.2010 - 30.09.2013, se prezintă astfel:

TVA de rambursat conform contribuabil - ... lei;

TVA de rambursat conform control - 0 lei;

Diferențe - ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin Decizia nr.

.../16.12.2013 în mod corect și legal au stabilit în sarcina petentei suma totală de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente.

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că organele de inspecție fiscală au exclus de la deducere suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, constatând că societatea petentă și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă unor facturi fiscale care nu cuprind toate informațiile prevăzute de lege.

Astfel, în perioada decembrie 2008 - decembrie 2009 X a înregistrat și declarat în jurnale și în deconturile de TVA achiziții de bunuri, respectiv seturi de prelate și lemn pentru vagoane de la S.C. R S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland, respectiv:

- Factura nr. .../11.05.2009, cu TVA în sumă de ... lei;
- Factura nr. .../22.05.2009, cu TVA în sumă de ... lei;
- Factura nr. .../05.06.2009, cu TVA în sumă de ... lei;
- Factura nr. .../16.06.2009, cu TVA în sumă de ... lei;
- Factura nr. .../15.07.2009, cu TVA în sumă de ... lei;
- Factura nr. .../14.08.2009, cu TVA în sumă de ... lei;
- Factura nr. .../21.09.2009, cu TVA în sumă de ... lei;
- Factura nr. .../15.10.2009, cu TVA în sumă de ... lei;
- Factura nr. .../16.11.2009, cu TVA în sumă de ... lei;
- Factura nr. .../23.12.2009, cu TVA în sumă de (-...) lei;
- Factura nr. .../24.12.2009, cu TVA în sumă de (-...) lei;
- Factura nr. .../31.03.2010, cu TVA în sumă de ... lei;
- Factura nr. .../30.04.2010, cu TVA în sumă de ... lei;
- Factura nr. .../28.06.2010, cu TVA în sumă de ... lei;
- Factura nr. .../31.05.2010, cu TVA în sumă de ... lei;
- Factura nr. .../30.07.2010, cu TVA în sumă de ... lei;

Facturile mai sus menționate au fost emise de către furnizorul S.C. R S.A. - Reprezentant fiscal pentru IRS I GmbH Switzerland către clientul X Irlanda, cod de TVA IE ...RO, facturile nefiind emise către contribuabilul nerezident X, RO ..., drept urmare se diminuează TVA deductibilă cu suma de ... lei.

De asemenea, în data de 01.09.2006, X Irlanda - IE ...R, în calitate de beneficiar de prestări, a încheiat cu W de Marfa "A" S.A. - RO ..., în calitate de prestator de servicii, contractul nr. ..., având ca obiect înscrierea în parcul A a 200 de vagoane seria Sgns, proprietatea X Irlanda - IE ...R.

A admite circulația vagoanelor pe o perioadă de 60 de luni, începând cu data de 01.09.2006, până la data de 31.08.2011.

În decembrie 2009 X Irlanda a înregistrat și declarat în jurnal și în decontul de TVA prestări servicii de înscriere a vagoanelor de la W de Marfa "A" S.A. - RO ..., respectiv:

- Factura .../01.11.2009, cu TVA în sumă de ... lei;

- Factura .../01.11.2009, cu TVA în sumă de ... lei;
- Factura .../01.11.2009, cu TVA în sumă de ... lei;
- Factura .../06.11.2009, cu TVA în sumă de ... lei;

Facturile mai sus menționate au fost emise de către furnizorul Wde Marfa "A" S.A. - RO ... către clientul X Raii Limited Irlanda, cod de TVA IE ...RO, facturile nefiind emise către contribuabilul nerezident X, RO ..., drept urmare TVA deductibilă se diminuează cu suma de ... lei.

În drept, în cauză sunt aplicabile prevederile art. 146, alin.1) lit. a) și ale art.155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

„ Art.146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);(...)

Art.155

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

(...)

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă ... "

Având în vedere prevederile legale citate mai sus se reține că, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, cu condiția să dețină o factură care să cuprindă în mod obligatoriu informațiile prevăzute la art. 155 alin.(5) din Codul fiscal.

La art.155 alin.(5) se prevede că factura trebuie să cuprindă informații privind denumirea, adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare al acestuia.

În ceea ce privește facturile de achiziție din care societatea petentă a dedus taxa pe valoarea adăugată s-a reținut că, unele din acestea conțin informații eronate privind codul de înregistrare al cumpărătorului iar contestatoarea avea obligația legală de a solicita furnizorilor factura fiscală care să cuprindă toate informațiile prevăzute de lege, precum și de a verifica întocmirea corectă a acestora.

Astfel, se reține că, facturile în cauză nu furnizează toate informațiile prevăzute a fi înscrise în mod obligatoriu, nefiind îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Mai mult decât atât, în timpul controlului, contribuabilul avea posibilitatea corectării informațiilor înscrise în facturile respective, așa cum precizează prevederile art.159 pct.81¹.alin. (2) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, privind corectarea documentelor și modul de înregistrare a acestora.

“ Corectarea documentelor

ART. 159

(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:

a) în cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document;

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.

Norme metodologice:

81¹(2) Organele de control fiscal vor permite deducerea taxei pe valoarea adăugată în cazul în care documentele controlate aferente achizițiilor nu conțin toate informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal sau și acestea sunt incorecte, dacă pe perioada desfășurării controlului documentele respective vor fi corectate în conformitate cu art.159 din Codul fiscal.”

Referitor la măsura corectării informațiilor înscrise în facturile respective, împuternicitul contribuabilului nerezident, a argumentat astfel:

"IRS I GmbH se află în procedură de faliment, iar departamentul financiar al societății nu mai deține resursele necesare pentru a modifica facturile emise către X în perioada 2008 - 2010. Astfel, X și-a exercitat dreptul de a contacta furnizorul în scopul modificării facturilor și i-a fost comunicat că aceasta procedura ar putea dura o perioadă considerabilă de timp și că este posibil ca modificarea facturilor să nu poată fi posibilă din motive logistice și practice".

"Cu privire la SNTFM A, va rugăm să țineți cont de faptul că X a contactat reprezentanții societății în vederea modificării facturilor, în conformitate cu prevederile Codului Fiscal. Cu toate acestea, din cauza faptului că societatea se afla într-un litigiu cu X, aceasta și-a exprimat refuzul de a corecta facturile respective. "

Se reține faptul că facturile în cauză au fost emise în perioada 2009 – 2010, iar controlul s-a efectuat în luna noiembrie 2013, asadar contribuabilul a avut la dispoziție o perioadă suficientă de timp pentru corectarea facturilor, în

scopul de a-și exercita dreptul de deducere în conformitate cu legislația în vigoare.

Prin urmare, în mod legal organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturile care nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunilor pentru care se solicită deducerea taxei pe valoarea adăugată, drept pentru care, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Referitor la majorările de întârziere în sumă de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, calculate în sarcina petentei prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../16.12.2013, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece pentru debitul reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilit suplimentar, contestația va fi respinsă rezultă că și pentru capătul de cerere privind majorările de întârziere, calculate în sarcina petentei reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestația formulată de societatea petentă va fi respinsă

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a OPANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de X., împotriva Deciziei nr. .../16.12.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice și care vizează suma totală de ... lei.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul O.G. Nr. 92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. .../12.03.2015 se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X., împotriva Deciziei nr. .../16.12.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând:

TVA lei;

Dobânzi/Majorări de întârziere..... lei.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- Z SRL;

- DGRFP Bucuresti – Administrația Sector 4
a Finanțelor Publice

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

...