

DECIZIA NR. 118/ .06.2013
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC XXXXXXXXX SRL

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului xxxxx a fost investita in conformitate cu art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulata de SC xxxxxxxxx SRL impotriva Deciziei de impunere nr.xxxxx/08.04.2013 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala xxxxx si comunicata petentei in data de 09.04.2013.

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la organul de inspectie fiscala sub nr. xxxx/30.04.2013, iar la organul de solutionare a contestatiei sub nr. xxxxxx/08.05.2013.

Obiectul contestatiei il reprezinta anulara partiala a deciziei de impunere de mai sus privind suma totala de **xxxxx lei**, din care :

- xxxx lei TVA
- xxx lei accesorii TVA

I. Petenta prin contestatia formulata invoca urmatoarele:

-organul de inspectie fiscala a considerat in mod eronat ca livrarile de bunuri efectuate catre xxxxxxx din Marea Britanie nu reprezinta o livrare intracomunitara de bunuri, ci o livrare interna, deoarece petenta nu avea cunostinta despre codul de TVA din Romania al acestui beneficiar

-avand in vedere ca autoritatile romane nu au pus la dispozitia societatii informatii corecte si complete privind codul TVA al xxxxxxx, iar societatea nu avea cunostinta despre codul de TVA in Romania al beneficiarului, aceasta nu poate fi sanctionata de organele fiscale si pe cale de consecinta se impune anulara partiala a deciziei de impunere

II. Organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. xxxx/08.04.2004 si Raportul de inspectie fiscala nr. xxxxx/08.04.2013, a retinut urmatoarele:

Perioada verificata 01.05.2011-31.10.2012. Inspectia fiscala a avut ca obiectiv solutionarea decontului de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii octombrie 2012 (control anticipat).

Societatea verificata are ca obiect de activitate fabricarea articolelor de ambalaj din material plastic , cod 2222.

In urma verificarii fiscale s-a constatat (lit. c) din RIF) :

-SC xxxxx SRL in calitate de vanzator, a incheiat contracte de vanzare cumparare cu persoana impozabila nestabilita in Romania, dar inregistrata in scopuri de TVA in Romania, respectiv xxxxxxxx cod TVA RO xxxxx, in calitate de cumparator

-in baza comenzilor emise de xxxxx, societatea verificata a livrat si transportat bunuri (umerase) catre persoanele impozabile din Romania mentionate in anexa la contract si specificate in comanda, acestea fiind si adresele unde umerasele sunt puse la dispozitia cumparatorului xxxx, nestabilit in Romania, dar inregistrat in scopuri de de TVA in Romania

-livrarea umeraselor la fabricile din Romania se face in baza avizelor de expeditie intocmite de SC xxxxx SRL , in care este inscris cumparatorul xxxxx si adresa de livrare din Romania (ex. xxxx- ax. 23)

-dupa receptia umeraselor efectuata de reprezentantul cumparatorului, SC xxxxx SRL intocmeste facturi de livrari intracomunitare scutite de TVA catre cumparator (xxxxx), factura in care este mentionata si adresa de livrare din Romania(ex. SC xxxxxx)

-umerasele livrate sunt utilizate de persoanele impozabile din Romania ca accesorii pentru confectiile produse de acestea in urma lucrarilor de prelucrare efectuate asupra bunurilor mobile corporale provenite din alte state membre, servicii neimpozabile in Romania deoarece beneficiarul serviciilor isi are sediul activitatii economice in alt stat membru si transmite un cod valabil de TVA din alt stat membru, iar bunurile sunt transportate in afara Romaniei

In baza celor prezentate, SC xxxxx SRL considera vanzarea de bunuri efectuata in Romania drept livrare intracomunitara, pentru care aplica scutirea de TVA.

Pentru aplicarea scutirii de TVA , SC xxxxx SRL a prezentat pentru justificarea transportului de umerase din Romania in Marea Britanie copii xerox ale CMR-urilor apartinand societatilor producatoare de confectii din Romania (unde au fost expediate umerasele), din care rezulta ca bunurile obtinute dupa prelucrare (confectiile) impreuna cu umerasele au fost transportate in afara Romaniei.

Organul de inspectie fiscala considera ca SC xxxxx SRL nu poate aplica masurile de simplificare privind TVA deoarece nu sunt indeplinite cumulativ conditiile legale care precizeaza ca pentru aplicarea acestor masuri contractorul principal nu trebuie sa aiba cod de inregistrare in scopuri de TVA in statul membru in care sunt realizate efectiv lucrarile asupra bunurilor mobile corporale (Romania).

Intrucat xxxx cod TVA RO xxxxxx in calitate de contractor principal este inregistrat in perioada verificata in scopuri de TVA in Romania, rezulta ca SC xxxxxx SRL nu indeplineste conditiile pentru aplicarea masurilor de simplificare prevazute de OMEF nr. 3417/2009 si prin urmare nu poate aplica scutirea de TVA specifica livrarilor intracomunitare pentru bunurile cumparate de un contractor nestabilit in Romania care trimite bunurile spre prelucrare pe teritoriul Romaniei.

Organul de inspectie fiscala constata ca SC xxxxxx SRL efectueaza livrari de bunuri (umerase) catre o persoana impozabila nestabilita in Romania, dar inregistrata in scopuri de TVA in Romania, livrari ce au loc in Romania, statul membru in care incepe transportul si care nu reprezinta livrari intracomunitare.

Deoarece beneficiarul este inregistrat in scopuri de TVA in Romania, pentru livrarile care au loc in Romania, SC xxxxxx SRL avea obligatia inscrierii in facturi a TVA aferenta in cota de 24%.

Intrucat societatea verificata nu a indeplinit conditiile de aplicare a masurilor de simplificare prevazute de lege, nu beneficiaza de scutire de TVA pentru facturile emise in perioada mai 2011-octombrie 2012 de SC xxxxxx SRL catre xxxxxx cod TVA RO xxxxx, rezultand astfel o TVA suplimentara in suma de xxxx lei, suma respinsa la rambursare.

Pentru nevirarea la termen a acesteia au fost calculate accesorii totale in suma de xxxxx lei.

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca petenta are dreptul la rambursare pentru TVA in suma de xxxx lei, in conditiile in care :

-SC xxxx SRL efectueaza livrari de umerase in Romania pentru xxxxxx **din Marea Britanie**, persoana impozabila **nestabilita in Romania, dar organul de inspectie fiscala a constatat ca aceasta este inregistrata in scopuri de TVA in Romania** avand codul de TVA RO xxxxxx

-facturile emise sunt fara TVA intrucat SC xxxx SRL in calitate de vanzator a aplicat masurile de simplificare privind TVA pentru vanzarile efectuate catre xxxxx, in calitate de contractor principal

In drept, petenta a incalcat prevederile:

-art. 3 alin 1 din OMEF nr. 3417/2009 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a masurilor de simplificare in domeniul taxei pe valoarea adaugata privind operatiunile pluripartide din comunitate : ***“Pentru a putea fi aplicate masurile de simplificare prevazute in anexa nr. 1, trebuie indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:***

a) contractorul principal:

1. este o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA in statul membru in care este stabilit;

2. nu are cod de inregistrare in scopuri de TVA in statul membru in care sunt realizate efectiv lucrarile asupra bunurilor mobile corporale;

3. transmite codul sau de inregistrare in scopuri de TVA partii/partilor contractante;

b) ceilalti operatori economici implicati sunt persoane impozabile din perspectiva TVA;

c) produsele prelucrate se vor intoarce in statul membru in care contractorul principal este stabilit si care a atribuit codul de inregistrare in scopuri de TVA transmis de contractorul principal.”

-art. 1 si art.4 din anexa 1 la OMEF nr. 3417/2009

-art. 132 alin 1 lit.a) , art. 128 alin 9, art. 137 alin 1 lit. a) si art. 140 alin 1 din legea 571/2003

Astfel, **livrarile de bunuri efectuate in Romania de SC xxx SRL catre xxxx din Marea Britanie**, bunuri care ulterior prelucrarii la fabricile de confectii din Romania au fost trimise in Marea Britanie, **sunt operatiuni impozabile in Romania** si prin urmare societatea verificata in mod eronat a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 1 si art. 4 din anexa la OMEF nr. 3417/2009, avand in vedere ca nu au fost indeplinite cumulativ conditiile prevazute de acest act normativ si anume conditia de la art. 3 alin 1 lit. a), pct. 2 din OMEF nr. 3417/2009, citata mai sus (contractorul principal xxxxxx nu trebuie sa aiba cod inregistrare in scopuri de TVA in statul membru -Romania-in care sunt realizate efectiv lucrarile asupra bunurilor mobile corporale.

In ceea ce priveste motivatiile petentei in contestatia formulata, mentionam urmatoarele:

1. Regula generala prevazuta de Codul Fiscal este ca orice operatiune economica desfasurata pe teritoriul Romaniei este impozabila din punct de vedere al TVA, iar in situatiile speciale in care legiuitorul prevede anumite scutiri de TVA conditionat de indeplinirea unor conditii, acestea sunt de stricta interpretare, nefiind permisa adaugarea la textul legal sau interpretarea acestuia in sens larg .

Asfel, SC xxxx SRL putea considera vanzarea de bunuri efectuata in Romania drept livrare intracomunitara, pentru care aplica scutirea de TVA prevazuta la art. 128 alin 9 si art. 143 alin 2 lit. a) din Legea 571/2003, in conditiile in care se respecta intocmai prevederile OMEF nr. 3417/2009, ori in speta data aceste prevederi au fost incalcate, petenta asumandu-si riscul implicatiilor fiscale ale unui control fiscal solicitat pentru rambursarea de TVA.

2. Sustinerea societatii verificate ca bunurile livrate sunt scutite de TVA deoarece aceasta nu cunostea sau nu ar fi putut sa cunoasca faptul ca xxxxx a solicitat inregistrarea in scopuri de TVA in Romania, devenind astfel persoana impozabila romana, nu poate fi luata in considerare in conditiile in care pentru un asemenea tratament fiscal nu exista o baza legala, iar faptul ca petenta a fost dusa in eroare de acest partener tine doar de buna credinta in relatiile comerciale existente intre cei doi parteneri.

3. Nici sustinerea societatii ca autoritatile romane nu au pus la dispozitia contribuabililor informatii corecte si complete, care sa ajute la stabilirea starii de fapt si indeplinirea conditiilor obligatorii de aplicare a scutirii de TVA la livrarile de bunuri in baza masurilor de simplificare, nu poate fi retinuta deoarece pe site-ul MF sunt publicate toate persoanele impozabile din punct de vedere al TVA din Romania, iar faptul ca societatea nu a gasit aceste informatii nu poate fi imputata organului fiscal.

Pentru considerentele retinute in baza art. 211 alin 5 din OG 92/2003 R

DECIDE

Respingerea contestatiei ca neantemeiata pentru suma totala de **xxxxx lei, din care:**

- xxxxxx lei TVA
- xxxxxx lei accesorii TVA

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxxxx in termen de 6 luni de la comunicare.

Ec.
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons. jr.
SEF SERV. JURIDIC

VIZAT
Ec.
SEF BIROU SOL.CONTESTATII

Redactat: cons. sup.