

I. Prin contestatia formulata, SC SRL solicita anularea obligatiilor suplimentare stabilite prin *"Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala"* nr. in suma totala de lei ce reprezinta TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei.

In sustinerea contestatiei societatea arata ca inspectorii DGFP - SAF - AIF au efectuat o inspectie fiscala partiala care a vizat verificarea realitatii si legalitatii soldului sumei negative a TVA inregistrata in decontul cu nr. si prin care se solicita la rambursare suma de lei, aferenta perioadei 01.11.2008 - 31.01.2010.

In urma controlului, organele de inspectie fiscala au constatat ca prin decontul de TVA nr. , SC SRL a dedus TVA in suma de lei aferenta achizitiei de echipamente tehnologice efectuate de la AG Elvetia. De mentionat ca societatea a inregistrat TVA in suma de lei in decontul de taxa atat ca TVA colectata cat si ca TVA deductibila.

Organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru TVA de mai sus si au procedat la compensarea ei cu soldul sumei negative de TVA inregistrata in decontul cu nr. in valoare de lei, rezultand TVA suplimentara de plata in suma de lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

In speta, la data de 30 septembrie 2008, SC SRL a incheiat un contract de vanzare-cumparare cu ..., persoana impozabila stabilita si inregistrata in scopuri de TVA in Elvetia pentru achizitia de echipamente tehnologice si pentru care societatea din Elvetia a emis factura nr.

Bunurile care fac obiectul contractului de vanzare-cumparare mentionat anterior au fost introduse in Romania in perioada anilor 2001 - 2006 de catre SC SRL cu sediul in Romania.

Ulterior aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, bunurile au fost puse in libera circulatie in Romania tot de catre societatea SC SRL, societate care a achitat autoritatilor vamale toate drepturile de import si TVA aferenta acestei achizitii.

SC SRL sustine ca a prezentat inspectorilor fiscali atat copii dupa DVI-uri cat si copii dupa documentele de punere in libera circulatie, ambele intocmite de catre SC SRL (in calitate de importator) anterior tranzactiei prin care SC SRL a devenit proprietarul bunurilor.

Asadar, la momentul livrarii bunurilor de la catre SC SRL, bunurile se aflau pe teritoriul Romaniei, acestea neparasind teritoriul Romaniei dupa data punerii lor in libera circulatie in Romania.

Organele de inspectie fiscala au calificat tranzactia efectuata intre ... si SC SRL ca fiind un import de bunuri pentru care SC SRL ar datora TVA in vama pe considerentul ca factura a fost intocmita de persoana impozabila stabilita in Elvetia, tara care nu este membra a UE.

In consecinta, inspectorii DGFP - SAF - AIF au stabilit ca SC SRL *„nu are drept de deducere intrucat nu poate prezenta declaratia vamala de import pentru bunurile respective si nu detine documente care sa ateste achitarea taxei pe valoarea adaugata"*.

In sustinerea cauzei SC

SRL invoca prevederile art. 131 din Codul Fiscal din care reiese ca operatiunea de import are legatura cu miscarea/transferul de bunuri si nu cu emiterea de facturi. Cu alte cuvinte, faptul ca bunurile au fost vandute de catre o societate care nu este stabilita din punct de vedere al TVA in Uniunea Europeana, nu califica in mod automat operatiunea ca fiind un import de bunuri, ci trebuie avuta in vedere miscarea efectiva a bunurilor. Operatiunea de vanzare a bunurilor de la ... Catre ... ar putea fi calificata ca fiind un import de bunuri doar in situatia in care bunurile respective ar fi intrat pe teritoriul Comunitatii dintr-un stat tert ca urmare a acestei vanzarii.

Astfel, avand in vedere ca la momentul vanzarii de la catre SC SRL bunurile se aflau pe teritoriul national, fiind deja puse in libera circulatie in Romania, societatea considera ca aceasta tranzactie nu reprezinta un import de bunuri in sensul art. 131 alin. (1) lit. a) din Codul Fiscal, ci o livrare locala de bunuri taxabila in Romania conform prevederilor art. 132 alin. (1) lit. a) din Codul Fiscal, chiar daca furnizorul este o persoana stabilita in afara UE.

Societatea mentioneaza ca in conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) lit. g) coroborate cu prevederile art. 157 alin. (2) din Codul Fiscal, dat fiind faptul ca ... (in calitate de furnizor) nu era nici stabilit si nici inregistrat in scopuri de TVA in Romania la momentul livrarii bunurilor, SC SRL (in calitate de cumparator) era persoana obligata la plata TVA aferente prin declararea acesteia atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de TVA intocmit pentru perioada fiscala respectiva.

II. Din verificarea documentelor prezentate, organele de inspectie fiscala au constatat deficiente care au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 29.04.2010 si inregistrat sub nr. in baza caruia s-a emis "*Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala*" nr.

In perioada 01.11.2008 - 31.01.2010 societatea a inregistrat TVA deductibila in suma de ... lei, TVA colectata in suma de ... lei rezultand TVA de rambursat in suma de ... lei.

TVA de rambursat se datoreaza pentru serviciile de prelucrare prestate de SC SRL catre ... GMBH Germania, operatiuni scutite conform art. 133 (2) lit. h din Legea nr. 571/2003.

Prin decontul de TVA cu optiune de rambursare a soldului sumei negative a TVA, inregistrat la AFP ... sub nr. ... societatea solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA la 31.01.2010 de ... lei aferenta activitatii desfasurate in perioada 01.11.2008-31.01.2010.

Din verificarea documentelor primare ce au stat la baza intocmirii jurnalelor de vanzari si jurnalelor de cumparari, a facturii nr. ... si a contractului de vanzare-cumparare din data de 23.09.2008, rezulta ca SC SRL a achizitionat de la Elvetia mijloace fixe si obiecte de inventar, valoarea totala a acestor bunuri fiind de euro. Aceste bunuri au fost inregistrate in contabilitatea SRL in momentul achizitiei.

Ulterior, in luna august 2009 a fost inregistrata in evidenta contabila TVA aferenta de ... lei atat ca TVA deductibila cat si ca TVA colectata.

Pentru aceasta operatiune societatea nu a putut prezenta declaratia vamala de import vizata de organele vamale. In acest sens s-a solicitat o nota explicativa reprezentantului societatii, care declara ca aceste bunuri au fost introduse in Romania de SC SRL si ca bunurile respective sunt cuprinse in declaratiile vamale ale acestuia.

Reprezentantul societatii sustine ca bunurile cuprinse in factura nr. provin de la SC SRL. Acestea au fost vandute catre Germania, societate care ulterior le-a vandut catre Elvetia si ca in toata aceasta perioada bunurile respective nu au parasit teritoriul Romaniei.

SC SRL afirma cele prezentate mai sus fara a prezenta documente in acest sens,

Societatea a considerat ca aceasta achizitie este impozabila prin inregistrarea TVA aferenta atat ca TVA colectata cat si ca TVA deductibila invocand prevederile art. 157 alin (2) din Codul Fiscal.

In fapt, art. 157 alin. (2) din Codul Fiscal se refera la achizitii intracomunitare, iar in acest caz avem o operatiune de import de bunuri, caz in care sunt aplicabile prevederile art. 157 alin. (3) din Codul Fiscal, care prevede : « *Taxa pentru importuri de bunuri, cu exceptia importurilor scutite de taxa, se plateste la organul vamal, in conformitate cu reglementarile in vigoare privind plata drepturilor de import.*

Alin. (4) al aceluiasi articol prevede: « *Prin exceptare de la prevederile alin. (3), in perioada 15 aprilie 2007-31 decembrie 2011 inclusiv nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153, care au obtinut certificat de amanare de la plata, in conditiile stabilite prin ordin al ministrului economiei si finantelor. De la data de 1 ianuarie 2012, prin exceptare de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153. ».*

Societatii ii sunt aplicabile prevederile art. 140 alin. (1) si art. 146 alin. (1) lit. c) si d) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere cele aratate si prevederile legale prezentate mai sus, organele de inspectie fiscala constata ca aceasta operatiune constituie import de bunuri, ca aceasta constituie o operatiune impozabila privind TVA, pentru care SC SRL avea obligatia de plata a TVA in suma de lei catre organele vamale.

Astfel, pentru TVA in suma de lei SC SRL nu are drept de deducere intrucat nu poate prezenta declaratia vamala de import pentru bunurile respective si nu detine documente care sa ateste achitarea taxei pe valoarea adaugata.

Intrucat prin decontul de TVA cu optiune de rambursare a soldului sumei negative a TVA, societatea a solicitat rambursarea TVA in suma de lei, iar prin Raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au stabilit ca nedeductibila TVA in suma de lei, a rezultat TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata in suma de lei, pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei, in baza art. 120 alin. (1) si (7) din OG nr. 92/2003 modificata si completata privind Codul de procedura fiscala.

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr. , biroul investit cu solutionarea contestatiei constata ca in perioada verificata SC SRL a achizitionat de la Elvetia mijloace fixe si obiecte de inventar, valoarea totala a acestor bunuri fiind de euro. Aceste bunuri au fost inregistrate in contabilitatea SC SRL in momentul achizitiei, in baza documentelor prezentate (factura nr. si contractul de vanzare-cumparare din data de 23.09.2008).

Ulterior, in luna august 2009 SC SRL a inregistrat in evidenta contabila TVA aferenta de lei atat ca TVA deductibila cat si ca TVA colectata.

In sustinere, societatea aduce urmatoarele argumenre:

- bunurile cuprinse in factura nr. nu au parasit teritoriul Romaniei. Ele provin de la SC SRL. Acestea au fost vandute catre Germania, societate care ulterior le-a vandut catre Elvetia.

- tranzactia respectiva nu reprezinta import de bunuri ci o livrare locala de bunuri taxabila in Romania conform prevederilor art. 132 alin. (1) lit. (a) din Codul Fiscal.

- aceasta achizitie este impozabila prin inregistrarea TVA aferenta atat ca TVA colectata cat si ca TVA deductibila invocand prevederile art. 157 alin. (2) din Codul Fiscal.

- bunurile au fost introduse in Romania in perioada anilor 2001 - 2006 de catre SC SRL cu sediul in Romania si ulterior aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, au fost puse in libera circulatie in Romania tot de catre societatea SC SRL, societate care a achitat autoritatilor vamale toate drepturile de import si TVA aferenta acestei achizitii.

Organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca speta in cauza este o operatiune de import de bunuri, caz in care sunt aplicabile prevederile art. 157 alin. (3) din Codul Fiscal, care prevede : « *Taxa pentru importuri de bunuri, cu exceptia importurilor scutite de taxa, se plateste la organul vamal, in conformitate cu reglementarile in vigoare privind plata drepturilor de import.*»

Alin (4) al aceluiasi articol prevede : « *Prin exceptare de la prevederile alin. (3), in perioada 15 aprilie 2007 - 31 decembrie 2011 inclusiv nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153, care au obtinut certificat de amanare de la plata, in conditiile stabilite prin ordin al ministrului economiei si finantelor. De la data de 1 ianuarie 2012, prin exceptare de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153. ».*

Societatii ii sunt aplicabile prevederile art. 140 alin. (1) si art. 146 alin. (1) lit. c) si d) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:

- art. 140 alin. (1) *“Cota standard este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotelor reduce”.*

- art. 146 alin. (1) *Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:*

“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 sau care efectueaza importuri de bunuri in Romania din punct de vedere al TVA, pentru care nu au obligatia de a depune declaratii vamale de import, trebuie sa detina o declaratie de import pentru TVA si accize;”

“d) pentru taxa datorata pentru importul de bunuri efectuat conform art. 157 alin. (4) si (5), sa detina declaratia vamala de import sau actul constatator emis de organele vamale, care sa mentioneze persoana impozabila ca importator al bunurilor in scopuri de taxa, precum si suma taxei datorate. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa inscrie taxa pe valoarea adaugata ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea;”

Conform reglementarilor legale precizate mai sus, pentru operatiunea

efectuata societatea avea obligatia sa plateasca la organul vamal TVA in suma de lei in momentul achizitiei mijloacelor fixe si a obiectelor de inventar.

Intrucat SC SRL nu a prezentat declaratia vamala de import vizata de organele vamale si nu a facut dovada platii TVA in vama, in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu are drept de deducere pentru TVA aferenta achizitiei de la Elvetia de mijloace fixe si obiecte de inventar.

Fata de argumentele invocate in contestatia formulata de SC SRL, organul de solutionare a contestatiei precizeaza urmatoarele:

- in ce priveste afirmatia reprezentantului societatii ca bunurile au fost introduse in Romania de SC SRL si sunt cuprinse in declaratiile vamale ale acestuia, petenta nu prezinta documente in acest sens.

- referitor la prevederile art. 157 alin. (2) din Codul Fiscal invocat de societate, facem precizarea ca prevederea legala de mai sus se refera la achizitii intracomunitare.

- cat priveste afirmatia ca SC SRL a achitat autoritatilor vamale toate drepturile de import si TVA aferenta acestei achizitii, societatea nu a prezentat documente care sa confirme cele afirmate mai sus si nu are relevanta in solutiuonarea favorabila a contestatiei deoarece achizitia s-a efectuat de la alti furnizori(asa cum insasi societatea contestatoare afirma).

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 210 alin. 1 si art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de lei ce reprezinta:

lei TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata
lei majorari deintarziere

2) prezenta decizie se comunica la :

- SC SRL
- D.G.F.P. - Activitatea de Inspectie fiscala

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatar la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.