

Transport efectuat în favoarea unei societăți comerciale din Spania ce nu prezintă un cod valabil de TVA, dar prezintă dovada solicitării înregistrării în scopuri de TVA la autoritățile fiscale din Spania.

Speța descrisă mai jos este una reală, iar la data soluției, autoritățile fiscale sunt în verificare la acest operator economic.

În luna noiembrie 2012, societatea Transportatorul SRL, persoană juridică română, înregistrată în scopuri de TVA și în Registrul operatorilor intracomunitari, efectuează un transport intracomunitar de mărfuri pe ruta Franța – Germania, în favoarea societății Spanica Herald SA, societate comercială înmatriculată în Spania. La data efectuării transportului, societatea din Spania nu era înregistrată în scopuri de TVA, însă prezintă societății din România dovada solicitării de înregistrare în scopuri de TVA și în sistemul VIES, similar Registrului operatorilor intracomunitari din România. Cererea de solicitare a codului de TVA este înregistrată la autoritatea fiscală din Spania cu câteva zile înainte de efectuarea transportului.

Societatea din România a facturat în regim de scutire de TVA. Cu ocazia controlului, autoritatea fiscală din România consideră că trebuia facturat cu TVA deoarece societatea din Spania nu a comunicat un cod valabil de TVA. Cum este legal?

Ca și principiu general, serviciile de transport intracomunitar, când nu sunt aferente unor importuri sau exporturi, sunt servicii pentru care esențială este stabilirea locului prestării de servicii.

O activitate economică este supusă TVA în România, dacă sunt îndeplinite cumulativ cele patru condiții de la art. 126 alin. (1) din Codul fiscal și în special condiția : „*locul prestării de servicii este în România sau este considerat a fi în România*”.

Normele metodologice pentru art. 126 alin. (1) din Codul fiscal, regăsite la pct. 2 alin. (1) din HG nr. 44/2004, stabilesc faptul că dacă o singură condiție nu este îndeplinită, în acest caz respectiva activitate este scutită de TVA în România.

Potrivit art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, locul prestării de servicii este locul unde beneficiarul persoană impozabilă își desfășoară activitatea, când acesta este o persoană impozabilă conform art. 127 din Codul fiscal.

Dacă beneficiarul este o persoană neimpozabilă, locul prestării de servicii este locul unde prestatorul își desfășoară activitatea, conform art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, situație desigur aplicabilă persoanelor neimpozabile.

Practic, dacă societatea din România demonstrează că la data efectuării primelor transporturi intracomunitare, beneficiarul Spanica Herald SA este persoană impozabilă, în acest caz facturarea se efectuează în regim de scutire de TVA, deoarece locul prestării de servicii este considerat în Spania.

Foarte important: dacă nu se demonstrează că beneficiarul Spanica Herald SA este persoană impozabilă, locul prestării de servicii este în România și factura se va emite cu TVA din România.

Aplicabilă punctual situației din speța descrisă este prevederea din norma de aplicare pentru art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, regăsită la pct. 13 alin. (9) lit. b) din HG nr. 44/2004, conform căreia:

„(...) prestatorul poate considera că un client stabilit în Comunitate are statutul

de persoană impozabilă:

(...) b) atunci când beneficiarul nu a primit încă un cod individual de înregistrare în scopuri de TVA, însă îl informează pe prestator că a depus o cerere în acest sens, și dacă prestatorul obține orice altă dovadă care demonstrează că clientul este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă care trebuie să fie înregistrată în scopuri de TVA, precum și dacă efectuează o verificare la un nivel rezonabil a exactității informațiilor furnizate de client, pe baza procedurilor de securitate comerciale normale, cum ar fi cele legate de verificarea identității ori a plății.”

Prin urmare, observăm că această calitate de persoană impozabilă, adică o persoană ce efectuează cu regularitate operații economice într-o manieră continuă, într-o ținută profesională, conform art. 127 din Codul fiscal, poate fi justificată prin cererea depusă la autoritatea fiscală pentru obținerea codului de TVA, precum și printr-o verificare a informațiilor comerciale, din care rezultă că această persoană desfășoară activități economice într-o manieră continuă și independentă.

Notă: noi considerăm că cele mai relevante documente ce pot să ateste această verificare este tocmai existența situațiilor financiare.

Astfel, dacă societatea Spanica Herald SA prezintă solicitarea de înregistrare în scopuri de TVA depusă la autoritățile competente și documente din care să rezulte faptul că este o persoană juridică și desfășoară activități economice, aceasta are caracter de persoană impozabilă.

Prin urmare, locul prestării de servicii de transport se prezumă a fi la locul de desfășurare a activității beneficiarului, adică în Spania. În acest caz, nu este îndeplinită condiția de loc al prestării de servicii efectuat în România, enumerată art. 126 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, prin urmare facturarea se efectuează în regim de scutire de TVA în România.

Puteți consulta cele mai importante studii de caz în revistele noastre de specialitate [Prietenii Contabilității](#) și [Prietenii Fiscalității](#).

Cu stimă,
Consultant fiscal

Adrian Benta
www.bentaconsult.ro