

DECIZIA NR. 36/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea X - asupra masurii de virare a sumei de... reprezentind : TVA , dobinzi si penalitati , stabilite de reprezentantii Directiei Regionale Vamale Galati prin procesul verbal de control nr. ..; Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : procesul verbal de control a fost intocmit in data de.., contestatia fiind depusa in data de.. la Biroul Vamal Focsani .

De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 175 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

-in mod eronat la control se interpreteaza ca marfurile plasate sub regim de perfectionare activa care nu su primit un alt regim vamal sunt defecte ale materiilor prime si nu pierderi ;

-se interpreteaza in mod limitativ definitia data pierderilor de art. 187 din HG 1114/2001 ("pierderi - partea din marfurile importate care este distrusa si dispare in cursul operatiunii de perfectionare activa , in special prin evaporare , uscare , esapare sub forma de gaz sau prin trecere in apa de spalare") ; in realitate enumerarea este exemplificativa si nu limitativa ;

-desi parcul de masini aflat in exploatare la sediul societatii este performant (80 % avind echipamente electronice complexe si minicomputere) , masinile au marele handicap de a fi foarte sensibile la fluctuatiile de curent electric , situatie in care cutitele actionate electronic pot taia bucatile de material aflate in lucru fara posibilitatea recuperarii lor si fara a se putea imputa muncitorilor ; desi aceste pierderi tehnologice nu se incadreaza in litera stricta a prevederilor Codului vamal, respecta spiritul acestora in sensul ca materialul tricotat , dantela , broderiile , elasticele in cursul operatiunii de perfectionare activa pot fi doar distruse dar nu pot sa dispara prin "evaporare , uscare , esapare sub forma de gaz sau prin trecere in apa de spalare";

-produsele cu gauri in stofa provenite din procesul de tricotare (deci nu cele cauzate de procesul de coasere sau ambalare) primesc calificativul de "marfa cu gauri" si se ambaleaza separat in vederea exportului ;

-produsele calificate ca irecuperabile (pierderile) sunt supuse taierii lor in banzic , deci nu sunt valorificate in nici un fel , neobtinindu-se nici un fel de venit de pe urma lor ; - art. 187 din HG 1114/2001 trebuie coroborat cu art. 195 (4) care prevede : "in cazul in care rata de randament justifica cantitatile de marfuri plasate sub regim de perfectionare activa , resturile tehnologice rezultate din actiunile de transformare sau de prelucrare sunt considerate pierderi normale pentru care nu se datoreaza drepturi de import";

-din procesul tehnologic rezulta resturi tehnologice (materiale textile taiate , agatate sau rupte, capete de ata, materiale de ambalat inutilizabile) ; rata de randament este de 98 % pentru parti croite si 95% pentru accesorii , prevazute si in Autorizatia de perfectionare activa obtinuta de la DRV Galati ;

-negind existenta pierderilor de productie pe motiv ca nu sunt supuse "evaporarii, uscarii , esaparii sub forma de gaz , etc" inspectorii DRV Galati le-au incadrat sub denumirea generica de "marfuri plasate sub regim de perfectionare activa care nu au primit un alt regim vamal" si le-au considerat pierderi anormale pentru care se calculeaza drepturi de import ;

-organul de control face confuzie intre decontul de justificare (formular care cuprinde si rata de randament conform Autorizatiei de perfectionare activa) si justificarea cantitativ valorica (formular care nu cuprinde nici o rubrica pentru rata de randament , referindu-se doar la marfurile exportate efectiv ; nu cuprinde trata de randament , pierderile neputind fi exportate) ;

-din cele 40 de DVOT -uri care au fost incluse in control , numai 27 au fost incheiate pentru restul nefiind intocmita declaratie vamala de incheiere a regimului , putind fi reglate ulterior in momentul incheierii si neexistind motiv sa fie incluse in orice fel de calcul .

II. Prin procesul verbal de control nr. se stabileste in sarcina petentei obligatia fiscala in suma de ...reprezentind : TVA , dobinzisi penalitati.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatia fiscala in suma de...reprezentind : TVA , dobinzisi penalitati.

Cadrul legal aplicabil speței analizate este urmatorul :

Legea nr. 141 / 1997 privind Codul vamal al României

ART. 113 (1) Produsele compensatoare sunt rezultatul obținut în urma procesului de perfecționare. ... (3) *Rata de randament reprezintă cantitatea sau procentajul de produse compensatoare obținute în urma procesului de perfecționare activă a unor cantități determinate de mărfuri importate.*

HG nr. 1114 / 2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României

ART. 187, lit. c) :

În sensul prezentei secțiuni, se înțelege prin : *pierderi - partea din mărfurile importate care este distrusă și dispăre în cursul operațiunii de perfecționare activă, în special prin evaporare, uscare, eșapare sub formă de gaz sau prin trecere în apa de spălare.*

ART. 192

(1) Direcția regională vamală interjudețeană fixează termenul în care produsele compensatoare trebuie să fie exportate ori să primească o altă destinație vamală. La stabilirea acestui termen se ține seama de durata necesară pentru realizarea produselor compensatoare și pentru livrarea acestora, precum și de tipul operațiunii.

ART. 195

(1) *Rata de randament definită la art. 113 alin. (3) din Codul vamal al României se determină de titularul operațiunii în funcție de condițiile în care se efectuează sau urmează să se efectueze operațiunea de perfecționare activă.*

(4) *În cazul în care rata de randament justifică cantitățile de mărfuri plasate sub regim de perfecționare activă, resturile tehnologice rezultate din acțiunile de transformare sau de prelucrare sunt considerate pierderi normale pentru care nu se datorează drepturi de import.*

ART. 220

(1) Titularul autorizației de perfecționare activă este obligat să prezinte biroului vamal care are în evidență operațiunea un *decont de justificare*.

(2) Decontul de justificare cuprinde următoarele mențiuni:

- a) numărul autorizației de perfecționare activă;
- b) cantitatea pe fel de marfă străină, cu menționarea declarațiilor de plasare sub regim;
- c) codul din Nomenclatura combinată a mărfurilor străine;
- d) valoarea în vamă a mărfurilor străine și nivelul taxelor vamale și al altor drepturi de import;
- e) *rata de randament stabilită;*
- f) felul, cantitatea și destinația vamală ale produselor compensatoare, cu menționarea declarațiilor vamale potrivit cărora produsele compensatoare au primit o destinație vamală;

g) valoarea produselor compensatoare, în cazul în care încheierea regimului se face pe baza metodei cheii valorice;

h) cuantumul taxelor vamale și al altor drepturi de import pentru cantitatea mărfurilor străine care au fost importate;

i) declarațiile vamale de încheiere a regimului.

ART. 222

Biroul vamal, pe baza verificării efectuate, vizează decontul de justificare dacă este corespunzător sau informează titularul autorizației dacă decontul nu este acceptat. Decontul și documentele justificative se păstrează de biroul vamal timp de 5 ani de la data acceptării decontului de justificare.

Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal

TITLUL VI - Taxa pe valoarea adăugată

ART. 128 - Livrarea de bunuri

(1) Prin livrare de bunuri se înțelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar către o altă persoană, direct sau prin persoane care acționează în numele acestuia.

(9) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1): ..b) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate în condițiile stabilite prin norme;

H.G. nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

ART.128 - Norme metodologice:

7. (1) Bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, nu constituie livrare de bunuri conform art. 128 alin. (9) lit. b) din Codul fiscal, dacă sunt îndeplinite în mod cumulativ următoarele condiții: a) nu sunt imputabile; b) degradarea calitativă a bunurilor se datorează unor cauze obiective dovedite cu documente; c) se face dovada că s-au distrus bunurile și nu mai intră în circuitul economic.

Documentatia aflata la dosarul cauzei cuprinde :

- Autorizatia de perfectionare activa inregistrata la Directia Regionala Vamala Galati sub nr. .../22.10.2003 , avind in anexa 3 rata de randament aprobata (95 % pentru accesorii si ambalaje ; 100% pentru partile croite necesare obtinerii produsului compensator) .

- Adresa Directiei Regionale Vamale Galati nr... catre petenta (inaintata spre stiinta si catre Biroul vamal Focsani) in care se precizeaza : "suntem de acord cu modificarea ratei de randament din 100 % in 98 % pentru articolul parti croite ; prezenta constituie anexa la A P A nr. .../22.10.2003 " .

- Declaratiile vamale pentru operatiuni temporare (DVOT -urile) care au facut obiectul controlului, justificari cantitative si valorice a bunurilor importate temporar cu aceste DVOT -uri, fisele reexportului, deconturi de justificare (afere DVOT -urilor pentru care s-a incheiat operatiunea) .

- Rapoarte de productie saptaminale si procese verbale aferente intocmite de Comisia de evaluare a calitatii produselor finite (in care se constata : "produsele cu defecte ce nu se incadreaza a fi exportate" pentru care "s-a dispus distrugerea lor in banzic" si "pierderi ale accesoriilor aferente ce nu mai pot fi recuperate").

Avindu-se in vedere legislatia vamala (art. 113(3) din Legea 141/1997 ; art. 187 lit.c, art. 195 (1) si (4) , art. 220 din HG 1114/2001) , legislatia specifica TVA (art. 128 (9) lit. b

din Legea 571/2003 ; art. 128-pct 7.1 din HG 44/2004) precum si documentatia aflata la dosarul cauzei - nu se justifica stabilirea TVA in suma de... , cu dobinzi = si penalitati...

Astfel, art. 128 (9) litera b din Legea 571/2003 privind Codul fiscal prevede : "*nu constituie livrare de bunuri...bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate în condițiile stabilite prin norme*";

Normele de aplicare ale Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44 / 2004 prevad la art. 128, pct. 7.(1) conditiile care trebuie indeplinite de *bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate astfel incit sa nu constituie livrare de bunuri* conform art. 128 alin. (9) lit. b) din Codul fiscal : "*a) nu sunt imputabile; b) degradarea calitativă a bunurilor se datorează unor cauze obiective dovedite cu documente; c) se face dovada că s-au distrus bunurile și nu mai intră în circuitul economic.*"

Aceste conditii sunt indeplinite de societate intrucit produsele cu defecte care au fost distruse in banzic si pierderile privind accesoriile ce nu mai pot fi recuperate *nu au fost imputate muncitorilor* (in adresa nr. ... de completare a contestatiei se mentioneaza acest aspect, motivat de faptul ca *echipamente electronice complexe si minicomputere sunt foarte sensibile la fluctuatiile de curent electric* , situatie in care cutitele actionate electronic pot taia bucatile de material aflate in lucru) ; *dovada distrugerii lor este facuta cu documente, respectiv procesele verbale* intocmite de comisia constituita la nivelul societatii .

In consecinta, *pentru bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate (considerate la control pierderi care nu sunt "normale" sau "marfuri aflate in regim de perfectionare activa cu suspendare care nu au primit un alt regim vamal") - societatea nu datoreaza TVA.*

In ceea ce priveste legislatia vamala aplicabila spetei analizate , mentionam urmatoarele :

- definitia data "pierderilor" de art. 187 din HG 1114/2001 ("partea din marfurile importate care este distrusa si dispare in cursul operatiunii de perfectionare activa , *in special* prin evaporare , uscare , esapare sub forma de gaz sau prin trecere in apa de spalare") - nu exclude pierderile de natura celor care fac obiectul spetei analizate ; termenul "in special" nu este limitativ, argumentul petentei fiind relevant in aces sens ;

- rata de randament a fost determinata de societate conform prevederilor art. 195 (1) din HG 1114/2001, respectiv "*în funcție de condițiile în care se efectuează sau urmează să se efectueze operațiunea de perfecționare activă*" ;

- "pierderile" pentru care in timpul controlului s-a calculat TVA , se incadreaza in fapt in rata de randament aprobata de Directia Regionala Vamala Galati , fiind prevazuta in Autorizatia de perfectionare activa nr...;

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 185 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala , se

DECIDE :

Admiterea contestatiei pentru suma de... reprezentind : TVA .. dobinzi si penalitati stabilite de reprezentantii Directiei Regionale Vamale Galati prin procesul verbal de control nr....;