

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad urmare adresei Activitatii de Control Fiscal, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Arad prin care s-a restituit dosarul cauzei in vederea reluarii procedurii administrative in dosarul S.C. "X" S.R.L., avand in vedere dispozitiile ART. 183 alin. 3 din OG nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, precum si a rezolutiei emisa in data de 22.11.2004 de catre Parchetul de pe langa Judecatoria Arad, a procedat la analiza dosarului contestatiei depuse de SC « X » S.R.L, inregistrate la Activitatea de Control Fiscal Arad si la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad.

S.C. «X» S.R.L. formuleaza contestatie impotriva procesului verbal de control incheiat de organele fiscale din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad. solicitand anularea partiala a procesului verbal dupa recalcularea taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe profit cat si a majorarilor si penalitatilor aferente.

Petenta contesta suma reprezentand:

- diferenta taxa pe valoarea adaugata stabilita ca urmare a estimarii efectuate
- impozit pe profit stabilit de organele de control
- penalitati si majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile nerezidentilor
- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar aferenta facturilor de transport de marfuri importate in regim lohn
- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar aferenta facturilor de remorcare de semiremorci.
- taxa pe valoarea adaugata aferenta ratelor de leasing financiar.

precum si masura neconsiderarii deductibile a unor cheltuieli la calculul profitului si neacordarea rambursarii taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 171 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

Contestatia a fost semnata de administratorul societatii petente, asa dupa cum prevede art. 170, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, semnatura confirmata cu stampila societatii.

I Societatea petenta formuleaza contestatie impotriva procesului verbal de control incheiat de organele fiscale din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, invocand in sustinerea contestatiei urmatoarele motive:

1. Referitor la estimarea celor 8 facturi, petenta sustine ca organele de control au facut o estimare eronata a acestora intrucat "societatea foloseste facturi nu in blocuri de 50 bucati, ci facturi "tractor" astfel o estimare corecta au facut-o pe perioada 01.01.2003-31.10.2003 conform anexei 2 rezultand o valoare de lei si nu lei". Petenta contesta si diferenta de taxa pe valoarea adaugata, si impozitul pe profit (la impozitul pe profit cota nu este de 25% ci de 6%).

2. Referitor la majorarile de intarziere calculate pentru debitul stabilit prin procesul verbal FN anterior la suma de lei petenta sustine ca organele de control au calculat gresit aceste majorari "intrucat compensarea s-a efectuat la TVA de rambursat aferent lunii septembrie 2002, deci data compensarii din TVA de recuperat stinge obligatia avuta ".

3. Referitor la suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor de transport marfuri importate in regim lohn petenta sustine ca "intrucat a efectuat transportul international la comenzi venite de la case de expeditii nu se putea sti destinatia folosirii marfurilor, iar atata timp cat prestatorul lohn este scutit de TVA legal si transportul trebuie sa fie scutit fiind o prestatie."

4. Referitor la suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, petenta arata ca societatea a fost contactata de o firma colaboratoare pentru a aduce in tara semiremorca cu marfa, iar din cauza unor defectiuni aparute la capul tractorului acesta a ramas la reparat in strainatate. Astfel petenta considera ca pentru transportul efectuat este corect sa fie scutit de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere.

5. Referitor la anularea compensarii petenta afirma ca suma de

..... lei trebuia adaugata la taxa pe valoarea adaugata de rambursat.

6. Referitor la suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta ratelor de leasing financiar extern petenta arata ca intrucat fiind control de fond nu s-a luat in considerare in luna iunie 2002 suma de lei si nici suma delei rezultand ca per total 3 ani s-a calculat corect pentru rate leasing extern financiar.

7. Referitor la impozitul pe profit aferent anului 2001, 2002, 2003 precum si a majorarilor si penalitatilor aferente petenta invoca urmatoarele motive:

- organul de control nu a luat in considerare faptul ca din totalul cheltuielilor incluse in contul 612 facturile de leasing aveau si o diferenta de curs valutar care era cheltuiuala deductibila.

- la anexa III. 11.2 total trimestru II 2001 este eronat fiind o greseala de aditie de lei in minus, deci profitul era mai mare.

- sumele de lei si lei din 2002 sunt cheltuieli deductibile intrucat sunt cheltuieli aferente veniturilor.

II Verificarea SC «X» SRL s-a efectuat de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad incheindu-se procesul verbal de control si a cuprins perioada 2001-2003 in ceea ce priveste verificarea modului de calcul si virare a obligatiilor la bugetul de stat consolidat.

In Procesul verbal intocmit la terminarea controlului, inspectorii Directiei de Control Fiscal Arad au retinut si consemnat abateri de la reglementarile legale privind calcularea, constituirea si virarea obligatiilor.

1. La punctul III.10 cu privire la taxa pe valoarea adaugata, s-a precizat ca verificarea s-a facut in conformitate cu prevederile Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, H.G. nr. 598/2002 privind normele de aplicare a Legii nr. 345/2002, O.G. nr. 36/2003, O.M.F. nr. 1006/2002, H.G. nr. 22/2003, H.G. nr. 348/2003 si urmare a cererilor de ramburare a taxei pe valoarea adaugata, inregistrate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad (decontul lunii februarie 2003 si decontul lunii septembrie 2003).

Din verificare s-a constatat ca lipsesc toate exemplarele facturilor cu seriile si nr..... .. S-a mai constatat ca, aceste facturi nu au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii si bazat pe prevederile art. 19 din Legea nr. 87/1994 privind evaziunea fiscala organele de control au procedat la estimarea valorii facturilor lipsa. Estimarea s-a facut prin calcularea valorii medii a unei facturi. Algoritmul de calcul este prezentat detaliat la pagina 33 a actului atacat. In timpul controlului au fost calculate obligatii suplimentare in sarcina petentei, privind taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit (aferent unor venituri estimate corespunzatoare celor opt facturi).

2. La punctul III.4 cu privire la modul de calcul, evidentiere si virare a impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente, s-a precizat ca verificarea s-a facut prin sondaj. in conformitate cu prevederile O.G. nr. 83/1998 cu modificari si completari, fiind cuprinsa incontrol perioada 01.08.2002 - 31.12.2003. S-a consemnat ca societatea a inregistrat in evidenta financiar contabila o obligatie de natura impozitului pe veniturile persoanelornerezidente si a virat efectiv mai mult.

Organele de control au verificat si respectarea termenelor de plata a sumelor real datorate. S-a constatat ca viramentele s-au facut cu intarzieri fata de termenele scadente. Bazat pe prevederile art. 6 din O.G. nr. 83/1998. art. 13 O.G nr. 11/1996 si art. 13 din O.G. nr. 61/2002 organele de control au calculat majorari de intarziere, penalitati de 0,5% si penalitati de 10% pentru intarzierile constatate. Baza de calculul este prezentata analitic in Anexa nr. III.4. paginile 11 si 12 la procesul verbal atacat. Din anexa rezulta explicit suma pentru care s-au calculat majorarile si penalitatile, numarul de zile luate in calcul, cota majorarilor si respectiv cuantumul penalitatilor.

La acelasi punct al procesului verbal organele de control au precizat ca au procedat si la actualizarea majorarilor de intarziere pentru debitul stabilit in Procesul verbal intocmit cu ocazia unui control anterior. Perioada pentru care s-a facut actualizarea, a fost din

16.10.2002 pana in 30.10.2002 (14 zile). Baza de calcul este prezentata la pagina 11 a actului atacat.

3. La punctul III. 10 cu privire la taxa pe valoarea adaugata, organele de control au citat prevederile art. 12, art. 19 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art. 76, art. 77, art. 111, art. 112 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si au precizat ca transportul international, aferent marfurilor importate in regim de perfectionare activa, cu conditii de livrare CIF si CIP (conditii de livrare in care transportul nu este inclus in baza de impozitare) nu intra in categoria operatiunilor scutite de T.V.A. cu drept de deducere. Ca urmare organele de control au procedat la stabilirea unei T.V.A. suplimentara.

4. La punctul III. 10, al procesului verbal, cu privire la taxa pe valoarea adaugata organele de control au consemnat constatarea ca agentul economic a emis in perioada verificata doua facturi inscrise in anexa nr. III. 10.3, cu T.V.A. scutit cu drept de deducere. Valorile inscrise in cele doua facturi reprezinta contravaloarea serviciilor de remorcare a semiremorcilor proprietatea S.C. "Y" S.R.L. In cele doua operatiuni comerciale S.C. "Y" S.R.L. are calitatea de transportator. Organele de control au concluzionat ca, prestatia de remorcare pentru un transportator intern, nu intra in categoria operatiunilor scutite enumerate la art. 11, lit. a) - r) din Legea nr. 345/2002, iar conform prevederilor art. 35 din aceeaasi lege s-a procedat la stabilirea unei T.V.A. suplimentara aferenta acestor facturi.

5. La punctul III.10, al procesului verbal, cu privire la taxa pe valoarea adaugata organele de control au consemnat ca agentul economic a depus cererea de compensare prin care a solicitat compensarea din T.V.A. de rambursat aferent lunii august 2002. Compensarea s-a facut, dar din verificarea balantei intocmita la 31.08.2002 si a evidentei tehnic-operative a rezultat ca societatea nu inregistra taxa pe valoarea adaugata de rambursat, ci inregistra taxa pe valoarea adaugata de plata catre Bugetul de stat. Aceasta stare de fapt a condus la concluzia ca, compensarea trebuie anulata.

6. La punctul III. 10, al procesului verbal, cu privire la taxa pe valoarea adaugata organele de control au consemnat ca societatea are incheiate contracte de leasing financiar cu mai multe societati specializate. Acestea au fost inscrise punctual in anexa nr. III. 10.5 la actulatacat. In conformitate cu prevederile art. 29, lit. D, d) din Legea nr. 345/2002 si art. 70, alin.4, lit.a) din H.G. nr. 598/2002 coroborate cu prevederile art.II, pet. 15. alin. 6 si alin. 8 din H.G. nr. 348/2002 (pentru toate aceste contracte), societatea avea obligatia sa inregistreze in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata corespunzatoare sumelor din contracte si sa o achite la termenele scadente, conform clauzelor contractuale. Deoarece societatea nu a calculat si nu a inregistrat in evidenta contabila T.V.A. aferenta ratelor de leasing, integral si la termen, organele de control au procedat la stabilirea unei diferente de T.V.A.

7. La punctul III. 11, al procesului verbal, cu privire la impozitul pe profit, organele de control au consemnat ca au procedat la verificarea prin sondaj a modului de calcul, inregistrare si virare a impozitului pe profit, in conformitate cu prevederile O.G. nr. 70/1994 republicata, cu completarile si modificarile ulterioare, H.G. nr. 402/2000 de aprobare a instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit, a Legii nr. 414/2002 si H.G. nr. 859/2002. Pentru perioada 01.07.2002 - 31.12.2003 s-a verificat modul de virare, iar pentru perioada 01.01.2001 - 31.12.2003 s-a verificat modul de constituire. Pentru acest obiectiv, rezultatele controlului au fost inscrise in actul de control distinct pe ani.

Pentru anul 2002 s-a precizat: "Organele de control stabilesc ca si nedeductibila suma de lei reprezentand T.V.A. suplimentara stabilita prin procesul verbal de control anterior si inregistrata de agentul economic in contul 635 -cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate - intrucat conform prevederilor art. 9 din Legea 414/2002, alin. (1) "La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente veniturilor impozabile."

Pentru anul 2003 s-a precizat: "Organele de control stabilesc ca si nedeductibila suma de lei reprezentand T.V.A. suplimentara stabilita prin procesul verbal de control

anterior si inregistrata de agentul economic in contul 635 - cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate - intrucat conform prevederilor art. 9 din Legea 414/2002, alin. (1) "La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente veniturilor impozabile."

III Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a sustinerilor petentei , a constatarilor organelor de control si avand in vedere cadrul legal in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Activitatea de Control Fiscal Arad transmite dosarul contestatiei depus de petenta impreuna cu referatul cu propuneri de solutionare, cu adresa Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Arad, inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad.

Asa dupa cum rezulta din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei Activitatea de Control Fiscal Arad a transmis procesul verbal intocmit la SC «X» SRL, organelor de urmarire penala, respectiv Parchetul de pe langa Judecatoria Arad, in vederea continuarii verificarilor sub aspectul laturii penale a celor constatate.

Urmare celor aratate mai sus. intrucat organele administrativ - jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei mai inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale deoarece prioritatea de solutionare in speta o au organele penale, potrivit principiului de drept" penalul tine in loc civilul consacrat prin art. 19 alin. 3 din Codul de procedura penala. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a procedat in conformitate cu prevederile art. 178 din Codul de procedura fiscala si a emis Decizia prin care a suspendat solutionarea contestatiei pana la solutionarea dosarului cauzei de catre organele de cercetare si urmarire penala.

La data Parchetul de pe langa Judecatoria Arad a dispus scoaterea de sub urmarire penala a domnului administrator al SC«X» SRL, deoarece faptei ii lipseste latura subiectiva a infractiunii.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, adresa Activitatii de Control Fiscal Arad, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad in conformitate cu prevederile art. 183 alin. 3 din OG nr. 92/2003, republicata, unde se precizeaza :"*Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii*", se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investita sa se pronunte pe fond asupra contestatiei formulate de SC «X» SRL, in considerarea adresei Activitatii de Control Fiscal Arad, mai sus citate.

1. Referitor la capatul de cerere prin care petenta contesta metoda de estimare a valorii veniturilor realizate si inscrise in cele opt facturi, care nu au fost prezentate organelor de control, s-a retinut ca:

In fapt, organele de control au constatat ca in evidenta financiar contabila nu sunt inregistrate facturile cu seriile ... si nr..... Societatea nu a prezentat nici unul din cele trei exemplare pentru cele opt facturi. S-a retinut ca petenta nu poate produce nici o dovada ca facturile au fost anulate. Nu s-au oferit explicatii certe privind disparitia facturilor, iar organele de control au retinut si sanctionat deficiente privind evidenta formularelor cu regim special. Ca si consecinta organele de control au considerat ca nu s-au inregistrat venituri aferente acestor documente si au determinat obligatiile legale datorate de societate pentru veniturile aferente acestor facturi la nivelul estimat. S-au stabilit obligatii suplimentare in sarcina petentei, privind taxa pe valoarea si impozit pe profit (aferent unor venituri estimate corespunzatoare celor opt facturi). Petenta contesta metoda de estimare a valorii medii a unei facturi si a prezentat o baza de calcul diferita de cea folosita de organele de control.

In drept, fata de sustinerile partilor rezulta ca, in cauza sunt incidente urmatoarele reglementari legale:

LEGEAnr. 82/1991 legea
contabilitatii. -ART. 25

In caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile se vor lua masuri de reconstituite a acestora in termen de maximum 30 de zile de la constatare, potrivit

reglementarilor emise in acest scop. "

LEGEA nr. 87/1994 - pentru combaterea evaziunii fiscale "ART. 19

In cazul in care, ca urmare a savirsirii unei infractiuni sau contraventii, nu se pot stabili, pe baza evidentelor contribuabilului, impozitele, taxele si contributiile datorate, acestea vor fi determinate de organul de control prin estimare, utilizind in acest scop orice documente si informatii referitoare la activitatea si perioada desfasurata, inclusiv compararea cu activitati si cazuri similare. "

Din reglementarile legale mai sus citate, rezulta ca, legiuitorul a dat competente contribuabililor numai pentru reconstituirea documentelor pierdute, sustrate sau distruse. Petenta admite ca, nu poate justifica in nici un mod disparitia celor opt facturi in trei exemplare, si nu se afla in situatia reglementata de art. 25 al Legii nr. 82/1991.

Pentru stabilirea cuantumului impozitelor, taxelor si contributiilor datorate, legiuitorul a dat competenta exclusiva organelor de control. Pe cale de consecinta varianta de estimare a veniturilor, propusa de petent, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece se refera la o procedura care nu este reglementata. Petenta nu a invocat temeiuri de drept in sustinerea acestei solicitari. In consecinta, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza a fi respinsa.

Referitor la afirmatia ca "la impozitul pe profit, cota nu este de 25% (cum eronat a calculat organul de control, ci o pondere cu 6%)", s-a retinut ca petenta nu a precizat temeiuri de drept in sustinerea acesteia. In aceeasi ordine de idei s-a retinut ca afirmatia "in registrul operativ se poate observa ca una din facturile anulate a fost refacuta la acelasi client" contine doua inexactitati evidente si anume: societatea nu a produs nici o dovada ca s-a procedat la anulara facturilor si nu exista informatii minime pentru ca in situatia constatata sa se afirme "una din facturile anulate a fost refacuta la acelasi client".

2. Referitor la capatul de cerere privind modul de calcul, evidentiere si virare a impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente, s-a retinut:

In fapt, organele de control au retinut ca societatea a inregistrat in evidenta financiar contabila o obligatie de natura impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente a virat efectiv o suma mai mare, rezultand ca, societatea a virat in plus. Organele de control au verificat modul in care societatea a respectat termenele de plata a sumelor real datorate S-a constatat ca viramentele s-au facut cu intarzieri fata de termenele scadente. Bazat pe prevederile art. 6 din O.G. nr. 83/1998, art. 13 O.G nr. 11/1996 si art. 13 din O.G. nr. 61/2002 organele de control au calculat majorari de intarziere, penalitati de 0,5% si penalitati de 10% pentru intarzierile constatate. Baza de calculul este prezentata analitic in Anexa nr. III.4. paginile 11 si 12 la procesul verbal atacat. Din anexa rezulta explicit suma pentru care s-au calculat majorarile, numarul de zile luate in calcul, cota majorarilor si respectiv cuantumul penalitatilor.

La acelasi punct al procesului verbal organele de control au consemnat ca au procedat si la actualizarea majorarilor de intarziere pentru debitul stabilit in Procesul verbal intocmit cu ocazia unui control anterior. Perioada pe care s-a procedat la actualizare a fost de 14 zile, din 16.10.2002 pana in 30.10.2002 (data efectuarii compensarii conform adresei A.F.P. Arad - depusa la dosar). Baza de calcul este prezentata la pagina 11 a actului atacat. Urmare a contestatiei, organele de control au procedat la revizuirea documentelor care au stat la baza actualizarii majorarilor de intarziere, pentru debitul stabilit in Procesul verbal anterior. Din verificarea fisei pe platitor s-a constatat ca in fapt compensarea debitului s-a facut in 18.10.2002, astfel incat luarea in calcul a perioadei de timp pana la 30.10.2002 nu era justificata. Organele de control au refacut baza de calcul a majorarilor de intarziere si au propus admiterea contestatiei pentru suma de lei.

In drept, in cauza sunt incidente urmatoarele reglementari legale:

O.G nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare.

ART. 13

(1) Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza

majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare.

(2) Cota majorarilor de intarziere a obligatiilor prin hotarare a Guvernului, la propunerea Ministerului Finantelor Publice, corelata cu taxa ofwiala a scontului, stabilita de Banca Nationala a Romaniei."

(3) In cazul constatarii unor diferente de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data realizarii acesteia inclusiv, prevederile alin. 1 aplicandu-se in mod corespunzator.

(4) In cazul obligatiilor bugetare stinse prin compensare, majorarile de intarziere pentru neplata acestor obligatii se calciileaza pana la data la care compensarea a devenit posibila, potrivit legii.

O.G. nr. 83/1998 privind impunerea unor venituri realizate din Romania de persoane fizice si juridice nerezidente. ART. 6

(1) Sumele care se retin potrivit art. 2 constituie impozit definitiv si se varsa la bugetul de stat in aceeasi zi in care se efectueaza plata venitului supus impunerii, conform prezentei ordonante, avandu-se in vedere cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei in care se efectueaza plata impozitului catre bugetul de stat, cu exceptia impozitului retinut potrivit art. 2 alin. (I) lit. g), care se varsa la bugetul de stat de catre unitatile care acorda premii si castiguri, in termen de 5 zile de la data acordarii acestor a.

(2) In cazul in care impozitul datorat nu s-a platit la termen, se calculeaza majorari de intarziere potrivit dispozitiilor legale in materie.

O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata)*

ART. 13

(1) Dobanzile se calciileaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) Pentru sumele stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de orice fel se calculeaza pana la data inregistrarii cererii de compensare la organul competent.

(4) Dobanzile prevazute la alin. (1) se datoreaza si pe perioada pentru care au fast acordate amanari sau esalonari la plata obligatiilor bugetare restante.

(5) Pentru obligatiile bugetare stinse prin executare silita dobanzile se calculeaza pana la data intocmirii procesului verbal de distribute prevazut la art. 122. In cazul platii pretului in rate dobanzile se caluileaza pana la data intocmirii procesului-verbal de distribute a avansului, iar pentru suma ramasa de plata dobanda este datorata de catre cumparator.

(6) Modul de calcul al dobanzilor aferente sumelor reprezentand eventuale diferente intre impozitul pe profit platit la data de 25 ianuarie a anului urmat celui de impunere si impozitul pe profit datorat conform declaratiei de impunere intocmite pe baza situatiei financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice.

(7) Pentru obligatiile bugetare neplatite la scadenta de persoane fizice, reprezentand impozitul pe venitul global, se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

a) pentru anul fiscal de impunere dobanzile pentru platile anticipate neefectuate in termen se calculeaza pana la data platii debitului, in cazul in care acesta este platit in cursul anului de impunere, si pana la data de 31 decembrie, pentru platile anticipate neachitate pana la finele anului de impunere;

b) dobanzile pentru sumele neachitate, inscrise in deciziile de plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul precedent, se calculeaza incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmat pana la data stingerii acestora prin orice modalitate, inclusiv;

c) in cazul in care impozitul pe venit din decizia de impunere anuala este inferior

sumei datorate cu titlu de plati anticipate, dobanzile se recalculeaza, incepand cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, asupra soldului neachitat din platile anticipate la data de 31 decembrie a anului de impunere, diminuat cu impozitul de regularizare "d de scazut" rezultat din decizia de impunere anuala.

(8) Nu se datoreaza dobanzi pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobanzi, penalitati de intarziere, penalitati de orice fel, stabilite potrivit legii.

Situatia in fapt, asa cum aceasta rezulta din actul de control si conform prevederilor legale mai sus citate se retine ca, organele de control erau in drept sa calculeze majorari si penalitati, pentru intarzierile constatate in achitarea impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente. Pe cale de consecinta pentru suma de lei majorari de intarziere, lei penalitati de 0,5% pentru fiecare luna de intarziere lei penalitati de 10% din suma nevirata la scadenta, contestatia urmeaza a fi respinsa.

Referitor la actualizarea majorarilor de intarziere aferente debitului stabilit in Procesul verbal anterior s-a retinut ca, nu se justifica luarea in calcul a perioadei de timp din 16.10.2002 pana in 30.10.2002, deoarece compensarea s-a facut in data de 18.10.2002. Pe cale de consecinta, petenta datoreaza majorari de intarziere numai pentru doua zile, respectiv 16.10 - 18.10.2002. Aceasta stare de fapt rezulta din compararea datelor inscrise in Adresa A.F.P.Arad, cu datele inscrise in evidenta pe platitor. In consecinta pentru suma de lei contestatia urmeaza a fi admisa, in considerarea referatului cu propuneri de solutionare a contestatiiei intocmit de organele de control fiscal la data de 15.12.2004 si in conformitate cu dispozitiile art. 32 alin. 1 din OG nr. 92/2003: "*Organele fiscale au competenta generala privind administrarea creantelor fiscale, exercitarea controlului si emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale in materie fiscald.*", iar pentru suma de lei va fi respinsa. Referitor la afirmatia ca: "In sinteza procesului verbal nu se mentioneaza suma de lei virata in plus" se invedereaza ca in sinteza procesului verbal au fost consemnate numai obligatiile de plata stabilite de organele de control si ca situatia sesizata nu a influentat in nici un fel obligatiile petentei si concluziile controlului.

3. Referitor la capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata aferenta prestatilor de transport international pentru marfurile importate in regim de perfectionare activa, s-a retinut:

In fapt, petenta a efectuat transporturi internationale pentru marfuri importate in regim de perfectionare activa, cu conditii de livrare CIF si CIP (conditii de livrare in care transportul nu este inclus in baza de impozitare). Organele de control in temeiul prevederilor art. 12, art. 19 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art. 76, art. 77, art. 111, art. 112 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei au concluzionat ca aceste prestatii nu intra in categoria operatiunilor scutite de TVA, cu drept de deducere. Procedand in consecinta, au stabilit in sarcina petentei, o taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

In drept, Legea nr. 345 din 1 iunie 2002 privind taxa pe valoarea adaugata prevede:
"ART. 12

Se scutesc de taxa pe valoarea adaugata urmatoarele operatiuni, cu conditia ca acestea sa nu duca la utilizare si/sau consumare finala:

a) operatiunile de perfectionare activa prevazute la cap. VII, sectiunea a IV-a din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei;

b) bunurile realizate in regim de perfectionare activa, potrivit prevederilor cap. VII, sectiunea a IV-a, art. III alin. (1) lit. a) din Legea nr. 141/1997, de persoane impozabile cu sediul in Romania, contractate cu beneficiari din strainatate si care din dispozitia acestora sunt livrate in antrepozite vamale aflate pe teritoriul Romaniei;

c) introducerea in tara de bunuri plasate in regim vamal suspensiv cu exonerarea totala de la plata drepturilor de import, potrivit prevederilor Codului vamal al Romaniei;

d) introducerea de bunuri in zonele libere direct din strainatate, in vederea simplei depozitari a acestora, fara intocmirea de formalitati vamale;

e) introducerea de marfuri in zonele libere direct din strainatate, precum si operatiunile comerciale de vanzarecumparare a acestora intre diversi operatori in

perimetrul zonelor libere si care ulterior acestor operatiuni parasesc in aceeasi stare teritoriul zonelor libere cu destinatie externa, fara intocmirea de declaratii vamale;

j) prestarile de servicii legate direct de operatiunile prevazute la lit. a)-e). "

Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, dispune in legatura cu regimul vamal suspensiv de perfectionare activa, urmatoarele:

•ART. 111

(1) Regimul de perfectionare activa consta in supunerea, pe teritoriul Romaniei, la una sau mai multe operatiuni de transformare sau prelucrare a :

a) marfurilor straine destinate a fi reexportate in afara teritoriului vamal al Romaniei, sub forma de produse compensatoare, fara a face obiectul incasarii drepturilor de import sau al masurilor de politica comerciala

b) marfurilor importate, introduse in circuitul economic, daca ele sunt exportate in afara teritoriului Romaniei sub forma de produse compensatoare.

(2) Regimul de perfectionare activa prevazut la alin. (1) lit. b) se efectueaza cu incasarea drepturilor de import si restituirea acestora la efectuarea exportului.

ART. 112 In regimul de perfectionare activa se pot face urmatoarele operatiuni

a) prelucrarea marfurilor, inclusiv montajul, asamblarea si adaptarea lor la alte marfuri;

b) transformarea marfurilor;

c) repararea marfurilor, inclusiv remontarea in forma initiala;

d) utilizarea unor marfuri, care, desi nu se regasesc in produsele compensatoare, permit sau faciliteaza obtinerea acestor produse, chiar daca ele dispar total sau partial in timpul folosirii lor. "

Din coroborarea actelor normative mai sus citate rezulta ca transportul aferent importului in sistem lohn nu poate fi considerat o prestare de serviciu legata direct de operatiunile prevazute la lit. a) - c) deoarece aceasta operatiune nu se regasesc in cuprinsul operatiunilor la care se refera regimul vamal suspensiv de perfectionare activa reglementat de cap. VII sectiunea a IV- a din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei.

LEGEA nr. 345 din 1 iunie 2002 privind taxa pe valoarea adaugata dispune urmatoarele:

"ART. 19

(1) Pentru bunurile importate baza de impozitare este constituita din valoarea in vama, determinata potrivit legii, la care se adauga taxele vamale, comisionul vamal, accizele si alte taxe datorate potrivit legii.

(2) Sunt cuprinse in baza de impozitare, in masura in care nu au fost cuprinse in baza de impozitare determinata potrivit alin. (1), cheltuieli accesorii cum ar fi: comisiunile, cheltuielile de ambalare, transport si asigurare care intervin dupa intrarea bunului in tara pana la primul loc de destinatie a bunurilor."

Invederam ca "valoarea in vama determinata potrivit legii" este definita in Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei la CAP. 6 - Regimurile vamale definitive, Sectiunea I - Importul, astfel:

"ART. 76

Valoarea in vama reprezinta acea valoare care constituie baza de calcul al taxelor vamale prevazute in Tariful vamal de import al Romaniei.

ART, 77

(1) Procedura de determinare a valorii in vama este cea prevazuta in Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife si comert (G.A. T. T.), incheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care Romania este parte.

(2) La valoarea in vama, in masura in care au fost efectuate, dar nu au fost cuprinse in pret, se includ:

a) cheltuielile de transport al marfurilor importate pana la frontiera romana;

b) cheltuielile de incarcare, de descarcare si de manipulare, conexe transportului, ale marfurilor din import aferente parcursului extern;

c) *costul asigurarii pe parcursul extern*".

Pe cale de consecinta, avand in vedere ca articolele mai sus citate definesc valoarea in vama determinata potrivit legii si in considerarea faptului ca aceasta valoare in vama se regaseste in legea speciala - Codul vamal al Romaniei - la Sectiunea care explicita importul ca regim vamal definitiv, in conditiile in care operatiunile in sistem lohn sunt asimilate regimului vamal suspensiv de perfectionare activa, precum si ca transportul aferent importului in sistem lohn nu este reglementat explicit nicaieri in cuprinsul actelor normative mai sus citate, motivatiile societatii petente din contestatia formulata, nu pot fi luate in considerare.

In drept LEGEA nr. 345 din 1 iunie 2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

"ART. 8

(I) *Operatiunile impozabile cuprinse in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se clasifica. din punct de vedere al regimului de impozitare, astfel:*

a) *operatiuni taxabile la care se aplica cota standard a taxei pe valoarea adaugata: nivelul cotei standard se stabileste prin prezenta lege;*

b) *operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere, pentru care furnizorii si/sau prestatorii au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor si/sau serviciilor achizitionate, destinate realizarii operatiunilor respective; in prezenta lege aceste operatiuni sunt prevazute la art. 11 alin. (1) si la art. 12;"*

H.G. nr. 348/2003 pentru modificarea si completarea unor metodologii fiscale.

"2. Alineatele (3), (4) si (7) ale articolului 8 vor avea urmatorul cuprins:

"(3) *Pentru transportul de persoane prevazut la art. 7 alin. (1) lit. b) din lege locul prestarii este considerat a fi in tara in care se afla locul de plecare al transportului. Cand locul plecarii transportului de persoane se afla in strainatate si locul sosirii este in Romania, locul prestarii este considerat a fi in strainatate, iar cand locul plecarii transportului de persoane este in Romania si locul sosirii este in strainatate, locul prestarii este considerat a fi in Romania. Pentru transportul de bunuri se aplica aceleasi reguli, cu exceptia transportului aferent bunurilor importate in Romania, pentru care locul prestarii este considerat a fi in Romania. Pentru price transport care are locul prestarii in Romania taxa pe valoarea adaugata este datorata de prestator daca operatiunea este taxabila. Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata beneficiaza de dreptul de deducere potrivit prevederilor art. 22 alin. (4) lit. d) din lege, pentru orice transport care are locul prestarii in strainatate. "*

In considerarea actelor normative mai sus citate rezulta ca transportul aferent bunurilor importate in regim vamal suspensiv, in cazul nostru in sistem lohn, locul prestarii este in Romania, taxa pe valoarea adaugata fund datorata de prestator deoarece aceasta operatiune este taxabila avand in vedere ca ea nu se incadreaza la art. 12 din Legea nr. 345/2002, asa cum rezulta din prezentarea actelor normative. Asadar organele de control, in mod corect si legal, au procedat la stabilirea in sarcina petentei a taxei pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor de transport international a marfurilor importate in regim vamal suspensiv, tinand seama ca in conformitate cu dispozitiile art. 91 din Legea nr. 141/1997:

"Regimurile vamale suspensive sunt operatiuni cu titlu temporar, care au drept efect suspendarea platii taxelor vamale."

deci regimurile vamale suspensive nu suspenda plata in totalitate a drepturilor vamale de import care asa cum sunt definite la art. 3 din Legea nr. 141/1997 includ si taxa pe valoarea adaugata, acest impozit indirect fund asadar datorat de prestatorul serviciului de transport; in virtutea principiului de drept *"exceptio este strictissimae interpretationis"*. exceptia instituita de legiuitor in HG nr. 348/2003, mai sus citat, in sensul ca *"pentru transportul de bunuri se aplica aceleasi reguli, cu exceptia transportului aferent bunurilor importate in Romania, pentru care locul prestarii este considerat a fi in Romania. Pentru orice transport care are locul prestarii in Romania taxa pe valoarea adaugata este datorata de prestator daca operatiunea este taxabila"*. avand in vedere ca din actele normative citate. rezulta ca operatiunea de transport aferent marfurilor importate in regim vamal suspensiv este o operatiune taxabila cuprinsa in sfera taxei pe valoarea adaugata si in conformitate cu dispozitiile art. 8 din Legea nr. 345/2002 *"Operatiunile scutite de taxa pe valoarea*

adaugata sunt reglementate prin lege si nu se admite extinderea lor prin analogie", motiv pentru care contestatia formulata de SC "X" SRL urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Afirmatiile petentei din contestatia formulata nu au suport legal in situatia in care organele fiscale au facut aplicatiunea dispozitiilor Legii nr. 645/2002 privind taxa pe valoarea adaugata in mod corect si legal avand in vedere si pet. 3 al Ordinului nr. 1.365 din 16 septembrie 2004 pentru aprobarea Deciziei nr. 5 din 22 iulie 2004 a Comisiei fiscale centrale pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 879 din 27 septembrie 2004 in care se arata ca:

"3. Art. 5, art. 11 alin. (1) lit. e) si art. 12 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata

"In perioada 1 iunie 2002-31 decembrie 2003 transportul bunurilor ce urmau a fi plasate in regim de perfectionare activa nu era scutit de taxa pe valoarea adaugata.", care a fost data in aplicarea prevederilor art. 5, art. 11 alin. (1) lit. e) si art. 12 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, pe care le expliciteaza; astfel prin Ordinul nr. 1.365 din 16 septembrie 2004 a fost explicat sensul unui act normativ anterior - Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata - ordinul producand efecte de la data de 01.06.2002 (data intrarii in vigoare a Legii nr. 345/2002, act normativ cu care face corp comun).

In concluzie, Ordinul nr. 1.365/2004 pentru aprobarea Deciziei nr. 5 din 22 iulie 2004 a Comisiei fiscale centrale pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 879 din 27 septembrie 2004, intra in sfera interpretarii autentice, astfel se permite organelor care au elaborat norma juridica sa o interpreteze prin acte normative cu o forta obligatorie egala cu cea a actului interpretat. Datorita scopului interpretarii, trebuie subliniat faptul ca actul normativ prin care se interpreteaza un alt act are un caracter retroactiv.

Invederam ca in conditiile in care jurisprudenta nu constituie izvor de drept invocarea de catre petenta in motivarea contestatiei a sentintelor si deciziilor pronuntate de instantele de judecata in cazuri similare nu a putut fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei.

4. Referitor la capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata aferenta contravaloarii serviciilor de remorcare, s-au retinut ca:

In fapt, in perioada verificata S.C. "X" S.R.L. a emis catre S.C. "Y" S.R.L. doua facturi, cu T.V.A. scutit cu drept de deducere. Valorile inscise in cele doua facturi reprezinta contravaloarea serviciilor de remorcare a semiremorcilor proprietatea S.C. "Y" S.R.L. In ambele operatiuni de transport international, incepute de S.C. "Y" S.R.L. si finalizate de petenta, datorita defectarii remorcherului, ambele societati au calitatea de transportator. Organele de control au concluzionat ca, prestatia de remorcare pentru un transportator intern, nu intra in categoria operatiunilor scutite enumerate la art. 11. lit. a) - r) din Legea nr. 345/2002, iar conform prevederilor art. 35 din aceiasi lege s-a procedat la stabilirea unei T.V.A. suplimentara aferenta acestor facturi.

In drept. in cauza sunt incidente urmatoarele reglementari legale:
LEGE nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata republicata.

"SUBSECTIUNEA a 3-a

Scutiri pentru exporturi sau alte operatiuni similare si pentru transportul international

ART. 11

(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:

a) exportul de bunuri, transportul si prestarile de servicii legate direct de exportul bunurilor, bunurile comercializate prin magazinele duty-free, precum si prin magazinele situate in aeroporturile Internationale dupa locurile stabilite pentru efectuarea controlului vamal la iesirea din tara;

b) transportul international de persoane in si din strainatate, precum si prestarile de servicii legate direct de acesta;

c) transportul de marfa si de persoane, in si din porturile si aeroporturile din Romania, cu nave si aeronave sub pavilion romanesc, comandate de benefwiari din strainatate;

d) trecerea mijloacelor de transport de marfuri si de calatori cu mijloace de transport fluvial specializate, intre Romania si statele vecine;

e) transportul prestarile de servicii accesorii transportului, precum si alte prestari de servicii aferente marfurilor din import si a caror contravaloare este inclusa in baza de impozitare conform art. 19 alin. (1) si (2);

f) livrarile de bunuri destinate utilizarii pe nave si aeronave sau incorporarii in nave si aeronave, care presteaza transporturi internationale de persoane si de marfuri;

g) prestarile de servicii efectuate pentru nevoile directe ale navelor si aeronavelor care efectueaza transporturi internationale de persoane si de marfuri, precum si pentru incarcatura lor;

h) reparatiile la mijloacele de transport contractate cu benefwiari din strainatate;

i) alte prestari de servicii efectuate de persoane impozabile cu sediul in Romania, contractate cu benefwiari din strainatate, in conditiile prevazute prin normele de aplicare a prezentei legi;

j) prestarile de servicii pentru navele aflate in proprietatea companiilor de navigatie care isi desfasoara activitatea in regimul special maritim sau operate de acestea, precum si livrarile de nave in intregul lor catre aceste companii;

k) livrarile de bunuri si prestarile de servicii in favoarea directa a misiunilor diplomatics si oficiilor consulare, precum si a personalului acestora, pe baza de reciprocitate; livrarile de bunuri si prestarile de servicii in favoarea directa a reprezentantelor internationale interguvernamentale acreditate in Romania, precum si a personalului acestora;

l) bunurile cumparate din expozitiile organizate in Romania, precum si din retea comerciala, expediate sau transportate in strainatate de catre cumparatorul care mi are domiciliul sau sediul in Romania;

m) livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare sau imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, inclusiv din donatii ale persoanelor fizice;

n) constructia, extinderea, reabilitarea si consolidarea lacasurilor de cult religio;

o) livrarile de utilaje, echipamente si prestarile de servicii legate nemijlocit de operatiunile petroliere, realizate de titularii acordurilor petroliere, persoane juridice straine. in baza Legii petrolului nr. 134/1995;

p) livrarile de utilaje, echipamente si prestarile de servicii aferente obiectivului de investitii "Dezvoltarea si modernizarea Aeroportului International Bucuresti-Otopeni";

r) prestarile de servicii efectuate de intermediari care actioneaza in numele sau in contul altuia, atunci cand intervin in operatiunile prevazute in prezentul articol; [...]

"Obligatiile platitori lor de taxape valoarea adaugata

ART. 29

Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere an urmatoarele obligatii: [...]

d) taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor de leasing contractate cu locatori/finantatori din strainatate se achita de catre persoanele care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, indiferent de statutul lorjuridic, pe data de 25 a lunii

urmatoare celei in care este prevazuta prin contract data de plata a ratelor si/sau pe data de 25 a lunii urmatoare celei in care au avut loc plati de avansuri. Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata vor evidentia taxa aferenta acestor operatiuni, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in decontul privind taxa pe valoarea adaugata intocmit pentru luna in care este prevazuta prin contract data pentru plata ratelor si/sau luna in care au loc plati de avansuri. Daca la expirarea contractului de leasing bunurile care au facut obiectul acestuia trece in proprietatea beneficiarului, taxa pe valoarea adaugata datorata pentru valoarea la care se face transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective se achita la organele vamale; "

ART. 35

(1) Nerespectarea prevederilor art. 29 si 30 se sanctioneaza conform Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale. "

Fata de reglementarile mai sus citate organul de solutionare a retinut ca, serviciile de transport international, care in fapt, au reprezentat remorcarea semiremorcilor proprietatea S.C. "Y" S.R.L. (la randul sau transportator), nu intra in categoria operatiunilor scutite enumerate la art. 11, lit. a) - r) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata. In consecinta organele de control au procedat corect, calculand taxa pe valoarea adaugata suplimentara pentru facturile nr. ... si nr.

Pentru aceste motive si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa. S-a retinut ca pentru sustinerea acestui capat de cerere, petenta nu a invocat temeiuri de drept.

In legatura cu suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta cererii de compensare s-a retinut ca S.C. « X » S.R.L. a depus cererea de compensare prin care a solicitat compensarea din T.V.A. de rambursat aferent lunii august 2002. Compensarea s-a facut, dar din verificarea balantei de verificare intocmita de societate la 31.08.2002 si a evidentei tehnic - operative, a rezultat ca societatea nu inregistra taxa pe valoarea adaugata de rambursat ci inregistra taxa pe valoarea adaugata de plata. Aceasta stare de fapt a condus la concluzia ca operatia de compensarea trebuie anulata. Organele de control au procedat la recalcularea obligatiilor. Calculele sunt prezentate in anexa nr. III. 10.9., iar pe randul 4, col. 12 este inscrisa suma contestata si din verificarea succesiunii operatiunilor aritmetice, impuse de tehnica contabila, corelat cu scopul lucrarii, se poate constata ca suma de lei a fost adaugata la taxa pe valoarea adaugata de rambursat, motivatiile petentei din contestatia formulata neputand fi astfel luate in considerare.

5. Referitor la suma reprezentand diferente la taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor de leasing financiar extern, s-a retinut:

In fapt. S.C. "X" S.R.L. are incheiate contracte de leasing financiar cu mai multe societati specializate. Pentru contractele inscrise punctual in anexa nr. III. 10.5 a actului atacat, societatea a calculat taxa pe valoarea adaugata. Din verificare a rezultat insa ca "societatea nu a calculat si inregistrat in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata aferenta ratelor de leasing, integral si la termen." Organele de control au procedat la recalcularea obligatiilor pe perioada august 2002 - decembrie 2003 si au stabilit o diferenta de T.V.A.. Calculele sunt prezentate in anexa nr. III. 10.6 la procesul verbal atacat.

In drept, sunt incidente urmatoarele reglementari legale:
LEGE nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata republicata.

"Obligatiile platitorilor de taxa pe valoarea adaugata

ART. 29

Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii: [...]

d) taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor de leasing contractate cu locatori/finantatori din strainatate se achita de catre persoanele care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, indiferent de statutul lor juridic, pe data de 25 a lunii urmatoare celei in care este prevazuta prin contract data de plata a ratelor si/sau pe data de 25 a lunii urmatoare celei in care au avut loc plati de avansuri. Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata vor evidentia taxa aferenta acestor operatiuni, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in decontul privind taxa pe valoarea adaugata intocmit pentru luna in care este prevazuta prin contract data pentru plata ratelor si/sau luna in care au loc plati de avansuri. Daca la expirarea contractului de leasing bunurile care au facut obiectul acestuia trece in proprietatea beneficiarului, taxa pe valoarea adaugata datorata pentru valoarea la care se face transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective se achita la organele vamale; "

H.G. nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

"ART. 70

(1) Taxa pe valoarea adaugata de plata, stabilita prin decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit lunar, se achita, pana la data de 25 a lunii urmatoare inclusiv, la bugetul de stat in conturile deschise la trezoreria statului in acest scop.

(2) Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care au in structura subunitati tip sedii secundare - sucursale, agentii, reprezentante sau alte asemenea unitatifiara personalitate juridica - care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, vor intocmi un singur decont de taxa pe valoarea adaugata pentru intreaga activitate, pe baza deconturilor privind taxa pe valoarea adaugata completate de aceste subunitati pana la randul 17 inclusiv. Subunitatile nu vor completa randurile 8 si 13 din decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe care il transmit unitatii centrale Deconturile privind taxa pe valoarea adaugata intocmite de subunitatile neinregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata nu se depun la organele fiscale.

(3) Taxa pe valoarea adaugata datorata potrivit prevederilor art. 29 lit. D.b) din lege se achita la organele vamale.

(4) La persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata operatiunile prevazute la art. 29 lit. D.c)-f) din lege vor fi evidentiate contabil astfel: a) inregistrarea obligatiei de plata a taxei pe valoarea adaugata:

$$4428 \qquad \qquad \qquad = \qquad \qquad \qquad 446$$

"T. V.A. neexigibila" 'Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

Operatiunea se inscrie in jurnalul pentni cumparari in coloanele 9 si 10, corespunzator destinatiei bunurilor si/sau serviciilor, potrivit prevederilor art. 61 alin. (2) din prezentele norme;"

H.G. nr. 348/2003 pentru modificarea si completarea unor metodologii fiscale.

"15. Dupa alineatul (5) al articolului 70 se introduc alineatele (6), (7), (8), (9) si (10) cu urmatorul cuprins: [...]

(6) *Persoanele care sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata vor evidentia contabil taxa aferenta operatiunilor prevazute la art. 29 lit. D.d) -f) din lege pentru inregistrarea 4426 = 4427. Operatiunea se inscrie in col. 10 si 11 din jurnalul pentru vanzari si in col. 7 si 8 din jurnalul pentru cumparari, corespunzator destinatiei bunurilor potrivit prevederilor art. 61 alin. (2) din prezentele norme. [...]*

(8) *Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata trebuie sa declare la organele fiscale teritoriale scadentele obligatiilor de plata a taxei pe valoarea adaugata pentru importurile realizate in conditiile prevazute la art. 29 lit. D. c) din lege si sumele corespunzatoare fiecarei scadente. "*

Din prevederile legale mai sus citate coroborat cu constatările organelor de control s-a retinut ca petenta avea obligatia sa inregistreze in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata corespunzatoare sumelor din contracte si sa o achite la termenele scadente. Deoarece societatea nu a calculat si nu a inregistrat corect in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata, aferenta ratelor de leasing, organele de control erau in drept sa procedeze la recalcularea obligatiilor. Pe cale de consecinta, stabilirea diferentei in suma lei este din punct de vedere legal justificata. Organul de solutionare a retinut ca in cauza s-a facut aplicatiunea punctului 16 din H.G. nr. 348/2003 care stipuleaza:

" Alineatele (2), (3) si (4) ale articolului 71 vor avea urmatorul cuprins:

(2) In cazul persoanelor inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care nu au evidential taxa datorata conform prevederilor art. 29 lit. D.d) -f) din lege in decontul privind taxa pe valoarea adaugata si nu au efectuat inregistrarea contabila 4426 = 4427. organele de control vor proceda astfel;

a) daca prestarile de servicii respective sunt destinate exclusiv realizarii de operatiuni care dau drept de deducere, vor dispune inregistrarea taxei pe valoarea adaugata aferente acestor operatiuni la randurile de regularizare din decontul privind taxa pe valoarea adaugata intocmit pentni luna in care a avut loc controlul In aceasta situatie nu se vor calcula dobanzi si penalitati de intarziere;", in sensul ca au dat drept de deducere a sumei rezultate din calculele de corectare si nu au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru argumentele privind sumele ... lei si lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, organul de solutionare a retinut ca sumele sunt aferente perioadei iunie - iulie 2002, au fost consemnate in acte de control anterioare celui atacat si nu influenteaza rezultatele recalcularii.

Pentru motivele mai sus expuse contestatia urmeaza a fi respinsa pentru suma de lei

6. Referitor la masura neconsiderarii ca deductibile la calculul profitului impozabil a sumelor de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentar stabilita de organele de control in procesele verbale anterioare, s-au retinut urmatoarele:

In fapt, din verificarea prin sondaj a modului de calcul, inregistrare si virare a impozitului pe profit organele de control au constatat ca petenta a inregistrata in contul 635 -cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate- o suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara stabilita prin procesul verbal de control anterior si o suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara stabilita printr-un alt

proces verbal de control anterior. Organele de control au stabilit ca sumele nu sunt deductibile si au procedat la recalcularea masei profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit pe motivul ca in conformitate cu prevederile art. 9 din Legea 414/2002, alin. (1) "*Za calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente veniturilor impozabile*".

Referitor la aceasta constatare, organul de solutionare a retinut ca deoarece petenta a incasat ca venituri contravaloarea prestarilor de servicii de transport international, asupra acestor venituri organele de control stabilind taxa pe valoarea adaugata suplimentara, considerarea taxei pe valoarea adaugata ca si cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil nu are suport legal, in conditiile in care petenta a realizat veniturile mai sus prezentate, astfel ca organele de control fiscal au procedat in mod eronat in aceasta cauza, motiv pentru care in legatura cu capatul de cerere referitor la impozitul pe profit, procesul verbal de control atacat urmeaza a fi desfiintat, in conformitate cu dispozitiile in conformitate cu art. 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"ART. 185

Solutii asupra contestatiei (...)

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrate atacat. situatie in care urmeaza set se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare. "

urmand ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative in vigoare, tinand cont de situatia de fapt existenta, de aspectele precizate in prezenta decizie si in conformitate cu dispozitiile art. 182 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala. republicata.

In legatura cu suma de lei sesizata de societatea petenta ca fiind o greseala de aditie la totalul trimestrului II 2001 in vederea ca organele de control au luat in calcul la stabilirea impozitului pe profit, stornarea partiala a facturilor aferente leasingului financiar inregistrate cu nota contabila si stornate apoi cu o alta nota contabila. In consecinta verificarea operatiunilor contabile din anexa III. 11.2 trebuie sa aiba in vedere aceste precizari. Afirmatiile petentului nu se sustin.

Pentru considerentele mai sus aratate, in conformitate cu prevederile art. 25 din Legea nr. 82/1991 legea contabilitatii, art. 19 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, art. 13 din O.G nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, art. 6 din O.G. nr. 83/1998 privind impunerea unor venituri realizate din Romania de persoane fizice si juridice nerezidente, art. 13 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, art.8, art. 11, art. 12, art. 19, art. 29, art. 35 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, Ordinul nr. 1.365/2004 pentru aprobarea Deciziei nr. 5 din 22 iulie 2004 a Comisiei fiscale centrale pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, art. 76, art. 77, art. 111, art. 112 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, punctul 2 din H.G. nr. 348/2003 pentru modificarea si completarea unor metodologii fiscale, art 70 din H.G. nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art 9 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, art. 30, art. 170, art. 171, art. 180 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, se

D E C I D E

- 1.** Admiterea contestatiei formulate **S.C. "X" S.R.L.** impotriva Procesului verbal intocmit de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Arad, pentru suma reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente.
- 2.** Desfiintarea cap. III. 11 *Cu privire la impozitul pe profit*, in legatura cu masura neconsiderarii deductibile a unor cheltuieli la calculul profitului impozabil, urmand ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative in vigoare, tinand seama de prevederile legale aplicabile in speta si de cele retinute in prezenta decizie.
- 3.** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate **S.C »X » S.R.L.** impotriva Procesului verbal intocmit de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Arad, pentru suma totala reprezentand: taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere si penalitati aferente impozitului pe veniturile nerezidentilor.