



ROMANIA
MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CALARASI

DECIZIA Nr. 3/16.01.2008
privind solutionarea contestatiei depusa de SC X înregistrata la
D.G.F.P. Calarasi sub nr. 25634/14.11.2007

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre A.F.P.M. CALARASI asupra contestatiei depusa de SC X. cu sediul in Calarasi, Str. Prelungirea Bucuresti, Nr. 15, impotriva Actului administrativ fiscal -Decizia de impunere nr.78/31.10.2007 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P.M. Calarasi in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 25.10.2007.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de S.C. X.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca SC X contesta suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata exclusa de la deducere.

Motivele formulate de SC X in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:
SC X la data de 29 mai 2001 a importat o combina CASE 521 cu Declaratia Vamala nr.I-1398/29.05.2001 in baza contractului de leasing

nr.230/13.02.2001 incheiat intre Agro Capital Londra, denumita locator si SC X denumita utilizator.

In acelasi an, luna august, a importat un aparat de recoltat floarea soarelui cu Declaratia Vamala nr.I-44867/18.08.2001, in baza aceluiasi contract de leasing.

Pentru combina Case 521 societatea a achitat cu OP nr.126/02.07.2007 suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare emisa de Biroul Vamal Arad.

Pentru heder echipament de recoltat floarea soarelui Poget 4,8 m societatea a achitat cu OP nr.40/20.02.2007 suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare, emisa de Biroul Vamal Calarasi.

SC X a inregistrat in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata deductibila in baza OP nr.40/20.02.2007 si OP nr.126/02.07.2007 in suma totala de X lei.

Urmare a cererii nr.21693/17.08.2001 formulata de societate, Biroul Vamal Arad emite autorizatia de admitere temporara nr.753/17.08.2001, conform careia marfurilor importate trebuie sa li se dea o destinatie vamala pe un termen de 3 ani.

De la data importului si pana in anul 2003 a platit ratele de leasing, dar incepand cu luna martie a aceluiasi an nu a mai putut plati din cauza secetelor excesive care au fost in anii urmatori, fapt care a dus la ridicarea combinei si a aparatului de treierat floarea soarelui, pe baza de proces verbal incheiat intre S.C. Y si SC X in data de 08.09.2003, pana la regularizarea platilor.

La solicitarile SC X, motivate de prelungirea contractului de leasing prin plata unor rate suplimentare, Biroul Vamal Arad acorda prelungiri ale termenului de incheiere a operatiunii de admitere temporara, dupa cum urmeaza:

- cu adresa nr.5913/18.08.2004 se comunica prelungirea termenului de incheiere a operatiunii de admitere temporara pana la data de 15.11.2004;

- cu adresa nr.21603/12.11.2004 se comunica prelungirea termenului de incheiere a operatiunii de admitere temporara pana la data de 15.11.2006;

Organele de control din cadrul Biroului Vamal Arad au efectuat control asupra operatiunii vamale la SC X, constatand ca nu a fost respectata conditia stabilita prin regimul vamal sub care au fost plasate bunurile conform autorizatiei de admitere temporara si anume nerespectarea termenului de incheiere acordat respectiv 15.11.2006, intocmind Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.1809/30.11.2006.

In baza acestei Decizii s-a procedat la incheierea din oficiu a operatiunii vamale la valoarea de intrare a hederului Poget 4,8m, stabilindu-se ca obligatii

de plata taxele vamale in suma de X lei, cu majorari de intarziere in suma de X lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei cu majorarile de intarziere aferente in suma de X lei.

In data de 22.06.2007 Biroul Vamal Calarasi, intocmeste Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.236 prin care s-a procedat la incheierea din oficiu a operatiunii vamale la valoarea de intrare a combinei Case, stabilindu-se ca obligatii de plata taxelor vamale in suma de X lei, cu majorari de intarziere in suma de X lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei cu majorarile de intarziere aferente in suma de X lei.

Contractul de leasing nr.230/13.02.2001, s-a derulat in perioada mai 2001-martie 2003, in data de 15.03.2007 SC X a solicitat firmei S.C. TADIS AGRO SRL Bucuresti, rezilierea acestuia, iar cu aresa FN/16.03.2007 S.C. TADIS AGRO SRL refuza rezilierea acestui contract.

Urmare a controlului fiscal, organele fiscale au respins rambursarea sumei de X lei, motivand ca deducerea taxei pe valoarea adaugata nu face obiectul unei operatiuni taxabile in scopuri de venituri impozabile.

Interpretarile care s-au facut pe baza articolelor din Legea nr.571/2003 cat si a H.G. Nr.44/2004, nu au nici o legatura cu taxa pe valoarea adaugata platita, aceasta avand un regim special, deoarece colectarea cat si deducerea acesteia in situatia de fata se face pe baza declaratiilor vamale cat si a ordinelor de plata, existente conform art.145 pct.7 lit.b din Legea nr.571/2003.

Sa se analizeze faptul ca taxa pe valoarea adaugata a fost platita catre stat pe baza unor importuri facute, pentru care nu se emite factura, ci numai declaratii vamale.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.78/31.10.2007, al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 25.10.2007 de catre organele de control din cadrul A.F.P.M. Calarasi rezulta:

Perioada supusa verificarii: 01.12.2002- 31.08. 2007.

Obiectivul inspectiei fiscale partiale il constituie solutionarea decontului de TVA cu obtiune de rambursare aferent lunii august 2007 inregistrat la AFPM Calarasi sub nr.24498/24.09.2007.

In urma verificarii efectuate asupra evidentei contabile a societatii, a fost exclusa de la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, care provine din:

- suma de X lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata deductibila inregistrata de societate in baza OP nr.126/02.07.2007 cu care s-a achitat TVA aferent combinei Case 521 cu heder de cereale, importata in luna mai 2001 de catre SC X de la firma AGRO CAPITAL din ANGLIA.

Documentele justificative care stau la baza importului sunt:

- DV nr.I 1398/29.05.2001
- factura proforma AC 200118/11.05.2001 in suma de X euro.

- suma de X lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata deductibila inregistrata de societate in baza OP nr.40/20.02.2007, cu care s-a achitat TVA aferent heder- echipament pentru recoltat floarea soarelui Poget 4,8m, importat in luna august 2001 de catre SC X de la firma AGRO CAPITAL din Anglia, avand ca documente justificative:

- DV nr.I 44867/18.08.2001
- factura proforma AC 20330/07.01.2001 in suma de X euro.

Pentru aceste importuri a fost incheiat contractul de leasing nr.230/13.02.2001 cu AGRO CAPITAL din Anglia pe o perioada de 3 ani.

Contractul de leasing nr.230/13.02.2001, s-a derulat in perioada mai 2001-martie 2003, in data de 15.03.2007 SC X a solicitat firmei S.C. TADIS AGRO SRL Bucuresti, rezilierea acestuia, iar cu aresa FN/16.03.2007 S.C. Y refuza rezilierea acestui contract.

Organul de inspectie fiscala a exclus de la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, tinand cont de faptul ca deducerea s-a efectuat in baza unei achizitii care nu a fost finalizata prin transferul dreptului de proprietate catre SC X conform art.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Deducerea taxei pe valoarea adaugata nu face obiectul unei operatiuni taxabile, in scopul obtinerii de venituri impozabile.

In acest sens nu au fost respectate prevederile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu aplicabilitate de la 01.01.2007, conform caruia “ orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.”

Deasemene, nu au fost respectate prevederile art.145 pct.45 alin.(4) lit.a) si b) din H.G. Nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal conform caruia:

“ (4) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin. (1) și (2) trebuie îndeplinite următoarele cerințe:

a) bunurile respective urmează a fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabilă trebuie să dețină o factură fiscală sau un alt document legal aprobat prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor achiziționate.”

Totodata nu au fost respectate prevederile art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu aplicabilitate de la 01.01.2007 conform caruia:

“ (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la [art. 155 alin. \(5\)](#);”

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala efectuata de A.F.P.M Calarasi a avut ca obiectiv solutionarea decontului de TVA cu suma negativa cu optiune de rambursare aferent lunii august 2007, inregistrat la AFPM Calarasi sub nr.24498/24.09.2007.

Perioada supusa verificarii: 01.12.2002-31.08.2007.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta importului de bunuri, stabilita de organele vamale prin Decizii pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare, in conditiile in care taxa pe valoarea adaugata pentru bunurile importate a fost achitata.

In fapt, ca urmare a inspectiei fiscale, a fost exclusa de la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de 63.099 lei, deoarece nu au fost respectate prevederile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu aplicabilitate de la 01.01.2007, conform caruia “ orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.”

SC X contesta suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata exclusa de la deducere de organul de inspectie fiscala considerand ca are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata achitata pentru bunurile importate, suma care a fost stabilita de organele vamale prin Decizii pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare.

In drept, in cauza analizata sunt aplicabile prevederile art.146 alin.(1) pct.2 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

“ Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

c) pentru taxa achitată pentru importul de bunuri, altele decât cele prevăzute la lit. d), să dețină declarația vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale, care să menționeze persoana impozabilă ca importator al bunurilor din punct de vedere al taxei, precum și documente care să ateste plata taxei de către importator sau de către altă persoană în contul său;”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata stabilita prin Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr.1809/30.11.2006 pentru TVA in suma de X lei si nr.236/22.06.2007 pentru TVA in suma de X lei, emise de organele vamale, aferenta bunurilor importate.

Taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei a fost achitata cu OP nr.40/20.02.2007, iar taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei a fost achitata cu OP nr.126/02.07.2007.

Prin urmare, se retine ca societatea a indeplinit conditiile prevazute de lege pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei.

Deasemenea, din documentele depuse de contestator in sustinerea cauzei, rezulta ca utilajele au fost folosite in folosul operatiunilor sale taxabile.

In aceste conditii se retine ca societatea are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta importului de bunuri, drept pentru care contestatia urmeaza a fi admisa.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

D E C I D E:

Admiterea contestatiei formulata de S.C. X si anulara partiala a Deciziei de impunere nr.78/31.10.2007 pentru suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar prin excluderea de la deducere.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.218 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

DIRECTOR EXECUTIV,