

DECIZIA NR. 45/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea X - asupra masurii de virare la bugetul de stat a sumei de... reprezentind :TVA... ; dobinzi TVA =; penalitati =, stabilita de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere /..; Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere/.. au fost comunicate in data de.., conform confirmarii de primire ; contestatia este depusa in data de..;

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 :

-suma contestata reprezinta diferenta dedusa de pe declaratia vamala de import nr. ../05.05.2004 in suma de.... (achitata in Vama Focsani cu OP...) si cuantumul datorat stabilit dupa verificare de catre organul vamal , in suma de... (conform actelor constatatoare nr. ..) ;

-urmare controlului efectuat de organele vamale societatii i s-au restituit doar comisionul vamal si taxa vamala achitate in plus, regularizarea TVA urmind a se efectua prin decontul TVA depus la organele fiscale teritoriale ;

- urmare inspectiei fiscale generale societatii nu i s-a acceptat recuperarea diferentei de TVA achitata in plus, desi organul vamal nu a efectuat acesta restituire ;

-in urma sesizarii acestui aspect la organul vamal , prin adresa nr. 10861/21.09.2005 emisa de Biroul vamal Focsani se comunica faptul ca in conformitate cu Legea 141/1997 privind Codul vamal ala Romaniei si OMF nr. 1566/23.08.1995 , diferentele de TVA pentru operatiunile de import efectuate de platitorii de TVA nu se regularizeaza de catre organele vamale.

II. Prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere/.. se stabilesc obligatii fiscale in suma totala de... , din care se contesta suma de... reprezentind : TVA =... ; dobinzi TVA =... ; penalitati =...;

Prin referatul inaintat de reprezentantii SAF - ACF Vrancea cu adresa nr. se propune "recalcularea debitelor, cu dobinzile si penalitatile aferente...ca urmare a adresei nr. ..emisa de vama ulterior controlului".

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 :... ; dobinzi TVA =... ; penalitati TVA =....

In **raportul de inspectie fiscala/..** se consemneaza urmatoarele aspecte referitoare la TVA :

-urmare controlului se stabileste suplimentar TVA in suma de... (din care se contesta suma de...;

-suma contestata reprezinta diferenta dintre TVA dedusa de pe declaratia vamala de import nr. /05.05.2005 in suma de.... , achitata organului vamal - si cuantumul stabilit dupa verificare de catre organul vamal in suma de.... conform actelor constatatoare nr. ../20.05.2005 ; (in realitate , intregul fenomen se petrece in anul 2004 : atit importul cit si corectia prin actele constatatoare ; in mod eronat in actul de control se trece anul 2005 in loc de 2004) ;

-pentru TVA stabilita suplimentar se calculeaza dobinzi in suma de... si penalitati in suma de

Analizindu-se **documentatia aflata la dosarul cauzei**, in raport cu constatarile prezentate in procesul verbal de control, rezulta urmatoarele aspecte :

1. In **declaratia de import nr. /05.05.2004** sunt inscise obligatii fiscale insumind... : taxe vamale =... ; comision vamal =... ; TVA =... ; cu **OP nr. /05.05.2004** societatea achita Biroului Vamal Focsani suma reprezentind taxe vamale , comision vamal si TVA.

2. Prin **Actele constatatoare nr. /20.05.2004** se recalculeaza datoria vamala aferenta importului efectuat, in sensul diminuarii ca urmare a acordarii regimului preferential (se ia in considerare certificatul de origine EUR 1 nr. .. emis "a posteriori" si depus de titularul de operatiune) .

In consecinta , conform actelor constatatoare datoria vamala se diminueaza de la.... (in structura specificata la pct. 1) la..... reprezentind TVA (societatea fiind scutita de plata taxelor vamale si comisionului vamal).

TVA datorata se reduce astfel cu ... suma care apare ca fiind achitata in plus bugetului de stat (organul vamal fiind desemnat doar sa administreze TVA achitata in vama).

3. Conform raportului de inspectie fiscala/..2005, pentru perioada 04.2004 - 01.2005 societatea a beneficiat de rambursare ca urmare a **deconturilor cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare depuse la AFP Focsani**

4. Din documentele aflate la dosarul fiscal (anexate in copie la dosarul cauzei) rezulta urmatoarele aspecte :

-**decontul cu suma negativa cu optiune de rambursare/22.07.2004** este intocmit pentru perioada 04 - 06.2004 ; suma negativa de TVA cu optiune de rambursare aferenta este de... si a fost aprobata integral ;

- din suma aprobata la rambursare au fost compensate obligatii restante in suma de... diferenta de... a fost restituita conform dispozitiei de plata/30.07.2004.

-**La stabilirea sumei de rambursat aferenta perioadei 04-06.2004** (.. lei) a fost luata in calcul si TVA deductibila in suma de... din declaratia vamala de import nr. /05.05.2004 .

-**Luindu-se in considerare actele constatatoare ale vamii nr. ../20.05.2004** rezulta ca societatea avea dreptul sa deduca pentru importul efectuat doar suma de... - dar a dedus cu... mai mult ;

-In consecinta, si TVA aprobata in vederea rambursarii si in final rambursata conform decontului nr. /22.07.2004 a fost majorata nejustificat cu.....

5. Ulterior controlului efectuat de SAF - ACF Vrancea /22.08.2005, prin **adresa nr. ../21.09.2005**, organul vamal informeaza societatea cu privire la :

-eroarea comisa in actele constatatoare, respectiv includerea TVA in totalul sumei de restituit de catre organul vamal, in conditiile in care OMF 1566/1995 referitor la formularul act constatator nu prevede acesta competenta("diferentele de TVA pentru operatiunile de import efectuate de platitori de TVA ...nu se regularizeaza de catre organele vamale ; in acest caz actul constatator serveste titularului pentru regularizarea diferentelor de TVA , potrivit reglementarilor legale privind TVA") ;

-astfel, la capitolul "dispozitii finale" din actele constatatoare se mentioneaza ca "diferentele incasate in plus... se restituie titularului de operatiune... in termen de 7 zile de la data comunicarii actului constatator, de catre unitatea vamala care le-a incasat - vama Focsani" ; ca suma de restituit se specifica suma totala de... (taxe vamale =... ; comision vamal = ; TVA =) .

6. Restituirile efectuate de Biroul Vamal Focsani sunt urmatoarele :

-cu **OP nr./20.05.2004** se restituie comisionul vamal ;

-cu **OP nr. /20.05.2004** se restituie taxele vamale .

7. Urmare actelor constatatoare din luna 05.2004 , pentru societate rezulta :

- obligatia sa isi regleze evidenta contabila a lunii in care a facut importul - 05.2004, prin diminuarea TVA deductibila.. ; (acesta obligatie nu si-a indeplinit-o , reglarea fiind facuta prin actul de control contestat/...2005 : in mod justificat nu se admite deducerea TVA in suma de);

- dreptul de a-si recupera TVA in suma de achitata in plus bugetului de stat ; dar aceasta suma a fost in fapt recuperata prin solutionarea decontului /22.07.2004, societatea primind cu... mai mult decit i se cuvenea, intrucit nu si-a corectat evidenta contabila.

8. Urmare solutionarii decontului TVA/22.07.2004 precum si a verificarilor efectuate de organul vamal/20.05.2004 si de organul fiscal/22.08.2005, **rezulta sintetic urmatoarea situatie :**

a) privind achitările :

-TVA datorata =... ; TVA achitata in vama =.... ; TVA de restituit de catre organul fiscal =... ; TVA restituita de organul fiscal prin solutionare decont mentionat =... (suma inclusa in totalul rambursarii) ;

b)privind evidenta contabila specifica TVA :

-TVA dedusa de societate conform declaratie vamala de import =... ; TVA de dedus conform acte constatatoare =... ; TVA dedus necuvenit =... ; corectie efectuata prin actul de control /22.08.2005 : diminuare TVA deductibil cu....;

Argumentele petentei nu sunt relevante :

-petenta nu ia considerare aspectele legate de contabilizarea TVA deductibila aferenta importului si implicatiile asupra TVA de rambursat de la bugetul de stat - prezentind doar aspectele legate de achitările efectuate in vama ;

-adresa vamei Focsani emisa in luna 09.2005 cu referire la aspecte din luna 05.2004 nu are decit valoare informativa, organul vamal comunicind doar ca nu are competenta restituirii TVA in cauza , acesta competenta revenind organului fiscal - fara a avea cunostinta ca in fapt restituirea s-a efectuat inca din anul 2004 .

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul art. 185 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala ,se:

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de... reprezentind : TVA... ; dobinzi TVA =... ; penalitati TVA =...