

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE**

**DECIZIA NR./.....2007
privind solutionarea contestatiilor depuse de
S.C S.R.L. Satu Mare
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. S.R.L. Satu Mare, prin contestatia nr. , formulata impotriva Deciziei de impunere nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de si inregistrat sub nr. , intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul control fiscal I.

S.C. S.R.L. are sediul in localitatea Satu Mare, str. , nr. , cod fiscal R , numarul de inregistrare la O.R.C. .

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. S.R.L. Satu Mare prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de si inregistrat sub nr. , intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul control fiscal I contesta suma (RON), reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

In sustinerea contestatiei, petenta prezinta urmatoarele:

S.C. S.R.L. Satu Mare sustine ca potrivit art.7 alin.(1) lit.a) din OMFP nr.1846/2003, societatea a indeplinit in totalitate conditiile prevazute la acest capitol cu specificarea ca la acesta nu este prevazuta conditia ca societatea de transport sa justifice includerea contravalorii transportului pe parcurs extern in valoarea in vama.

Societatea potrivit art.143 alin.(1) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal indeplineste conditiile prevazute de acesta, precum si cele cuprinse in art.139 care fac referire la baza de impozitare pentru un import. Potrivit acestui articol contravaloarea transportului pe parcurs extern este inclusa obligatoriu in valoarea in

vama, aceasta rezultand si din cele prevazute la art.78 alin.(1) din legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, cap.6, sectiunea I, potrivit caruia valoarea in vama se determina si se declara de importator, care este obligat sa depuna la biroul vamal o declaratie pentru valoarea in vama insotita de facturi sau alte documente de plata a marfii si a cheltuielilor pe parcurs extern, aferente acesteia.

Conform art.1 alin.(4) din OMFP nr.1846/2003 privind instructiuni de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru transport international prevazute la art.143 alin.(1) si art.144 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, scutirea de taxa pe valoarea adaugata se poate aplica daca exista documente prin care se poate face dovada realizarii operatiunii.

Petenta mentioneaza ca detine toate documentele justificative prevazute la art.7 alin.(1) lit.a) din OMFP nr.1846/2003 cu specificarea ca toate operatiunile de transport cuprinse in Anexa nr.4 au fost efectuate si contravaloarea acestora a fost incasata conform Anexei nr.1 depusa la prezenta contestatie.

II. 1) Prin Decizia de impunere nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de si inregistrat sub nr. , intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul control fiscal I, s-au constatat urmatoarele:

S.C. S.R.L. Satu Mare a aplicat cota standard de 19% la prestarile de servicii (transport marfuri) pentru intern pe baza de facturi fiscale, conform art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si regimul scutit cu drept de deducere la transporturile aferente marfurilor exportate/importate conform art.143 alin.(1) lit. c) si d) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata.

Societatea justifica regimul de scutire cu drept de deducere, detine documentele solicitate in acest sens, in art.6 alin.96) lit.a) si art.7 alin.(1) lit.a) din O.M.F.P. nr.1846/2003.

In perioada iulie 2005 – mai 2006, societatea efectueaza transport international de marfuri, fara a avea toate documentele pentru a putea justifica regimul scutit cu drept de deducere. Conform art.143 alin.91) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata, “transportul, prestarile de servicii accesorii transportului, alte servicii legate direct de importul bunurilor, daca valoarea acestora este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate”. Pentru facturile fiscale emise, prezentate in Anexa nr.4 la Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de si inregistrat sub nr. , intocmit de Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare, societatea aplica regimul scutit cu drept de deducere, dar nu detine toate documentele cu care sa justifice ca valoarea transporturilor aferente importurilor de marfuri este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate.

In urma celor prezentate anterior pentru suma de RON (RON x RON = RON) organele de inspectie fiscala dispun colectarea taxei pe valoarea adaugata (RON x 19% = RON) in suma de RON. Ca urmare cu suma de RON se va diminua taxa pe valoarea adaugata.

2) Prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. se mentine punctul de vedere in scris in Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de si inregistrat sub nr. , intocmit de Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

In fapt, S.C. S.R.L. Satu Mare prin decontul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare a soldului sumei negative de TVA nr. , depusa la Administratia Finantelor Publice Satu Mare, societatea solicita rambursarea sumei de lei, aferenta operatiunilor de export derulate in perioada verificata, respectiv .

In perioada iulie 2005 – mai 2006 societatea efectueaza transport international de marfuri (facturile fiscale sunt prezentate in Anexa nr.4 la Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de si inregistrat sub nr. , intocmit de Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare), fara a avea toate documentele pentru a putea justifica regimul scutit cu drept de deducere, conform art.143 alin.(1) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,

In drept, spetei sunt incidente prevederile art.143 alin.(1) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“Art. 143

(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:

a) livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara tarii, de catre furnizor sau de alta persoana in contul sau;

b) livrarile de bunuri expediate sau transportate in afara tarii de cumparatorul care nu este stabilit in interiorul tarii, sau de alta persoana in contul sau, cu exceptia bunurilor transportate de cumparatorul insusi si folosite la echiparea sau aprovizionarea ambarcatiunilor de agrement si avioanelor de turism sau a oricarui mijloc de transport de uz privat;

c) prestarile de servicii, inclusiv transportul si prestarile de servicii accesorii transportului, legate direct de exportul de bunuri sau de bunurile plasate in regimuri vamale suspensive, cu exceptia prestarilor de servicii scutite, potrivit art. 141;

d) transportul, prestarile de servicii accesorii transportului, alte servicii direct legate de importul bunurilor, daca valoarea acestora este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate, potrivit art. 139;”

Baza de impozitare pentru import este prevazuta la art.139 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 139

(1) Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituita din valoarea in vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale in vigoare, la care se adauga taxele vamale, comisionul vamal, accizele si alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorate pentru importul de bunuri.

(2) Se cuprind, de asemenea, in baza de impozitare cheltuielile accesorii precum comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport si asigurare care intervin pana la primul loc de destinatie a bunurilor in Romania, in masura in care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse in baza de impozitare stabilita conform alin. (1). Primul loc de

destinatie a bunurilor il reprezinta destinatia stipulata in documentul de transport sau orice alt document insotitor al bunurilor, cand acestea intra in Romania.”

Art. 7 alin.(1) lit.a) si alin.(2) din OMFP nr. 1.846 din 22 decembrie 2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutiilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si alte operatiuni similare, pentru transportul international si pentru operatiunile legate de traficul international de bunuri, prevazute la art. 143 alin. (1) si la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

“(1) Pentru transportul marfurilor importate a carui contravaloare a fost inclusa in valoarea in vama potrivit prevederilor art. 139 din Legea nr. 571/2003, scutirea de taxa pe valoarea adaugata, prevazuta la art. 143 alin. (1) lit. d) din aceeași lege, se justifica de transportatori, respectiv de casele de expeditie, in functie de tipul transportului, astfel:

a) in cazul transportului auto, cu urmatoarele documente: contractul incheiat cu importatorul sau, dupa caz, cu casa de expeditie ori cu furnizorul din strainatate, copie de pe carnetul TIR sau de pe documentul de tranzit comunitar T, documentul de transport international din care sa rezulte ca bunurile transportate provin din import sau copie de pe acesta pentru casele de expeditie;

(2) Prestarile de servicii accesorii transportului si alte prestari de servicii aferente marfurilor din import, a caror contravaloare a fost inclusa in valoarea in vama potrivit prevederilor art. 139 din Legea nr. 571/2003, se justifica de unitatile prestatoare cu:

a) contractul incheiat cu unitatea transportatoare, cu importatorul marfurilor ori cu beneficiarul din strainatate sau cu intermediari care actioneaza in numele ori in contul acestora sau comenzile date de acestia;

b) documentele prezentate de transportator sau de importatorul marfurilor ori de intermediarul care actioneaza in numele ori in contul sau, din care sa rezulte ca prestarile de servicii respective sunt accesorii transportului sau sunt aferente marfurilor importate; factura externa, in cazul prestarilor de servicii contractate cu beneficiari din strainatate sau cu intermediari care actioneaza in numele ori in contul acestora.”

Petenta a prezentat la dosarul cauzei doar documentele de incasare a facturilor, din acestea nu rezulta daca valoarea transporturilor aferente importurilor de marfuri este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate.

Din cadrul legislativ mentionat mai sus rezulta ca pentru a beneficia de scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru transportul aferent importurilor de marfuri, societatea trebuie sa detina documente cu care sa justifice ca valoarea transporturilor aferente importurilor de marfuri este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate. Pentru facturile fiscale emise, prezentate in Anexa nr.4 la Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de si inregistrat sub nr. , intocmit de Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare, societatea aplica regimul scutit cu drept de deducere, dar nu detine toate documentele cu care sa justifice ca valoarea transporturilor aferente importurilor de marfuri este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate.

In urma celor prezentate anterior pentru suma de RON (RON x = RON) organele de inspectie fiscala dispun colectarea taxei pe valoarea adaugata (RON x 19% = RON) in suma de RON. Ca urmare cu suma de RON se va diminua taxa pe valoarea adaugata.

Pe cale de consecinta, avand in vedere ca nu sunt respectate prevederile legale mentionate, urmeaza ca pentru acest capat de cerere contestatia sa fie respinsa ca neintemeiata.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.175 art.183 si art.186 din Ordonanta de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. S.R.L. Satu Mare pentru suma de lei (RON), reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la Tribunalul Satu Mare.

DIRECTOR EXECUTIV