

DECIZIA NR.....

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de societatea X jud. Buzau CUI - impotriva Deciziei pentru regularizarea situatie privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../2009 respectiv a procesului verbal de control nr...../2009 intocmite de Directia Judetena pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr.../2009

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de SC X SRL jud. Buzau ;

-Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../2009;

-Procesul verbal de control nr...../2009 intocmit de Directia Judetena pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau

-Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala ,actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C X SRL jud. Buzau .;

Organele de control vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau , au efectuat reverificarea declaratiilor vamale depuse de SC X SRL cu sediul in comunajud. Buzau, ocazie cu care au stabilit prin Decizia pentru de Regularizarea a situatiei nr.....2009 obligatii fiscale contestate de petenta in suma de lei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal prin SCA din Baroul Bucuresti , fiind inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau sub nr.2009 .

La dosar a fost anexata imputernicirea avocatiala nr.....2009 .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale in suma delei reprezentand, tva (..... lei), respectiv majorari de intarziere aferente tva (..... lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

SC X SRL este reprezentantul fiscal al societatii italiene SC N care detine autorizatie unica de perfectionare pasiva (..../2007) si care prevede ca , reimportul produselor compensatoare se efectueaza in Romania .

Societatea italiana expediaza materii prime pentru prelucrare in Ucraina iar importul produselor compensatoare rezultate este efectuat in Romania prin SC X SRL.

SC X SRL presteaza servicii constand in lucrari asupra produselor compensatoare in Romania (ataseaza talpi) dupa care expediaza produsele finite – cisme, in Italia la N (proprietar) .

-Materiile prime expediate in Ucraina apartin societatii N , care primeste facturi de la prestatorul ucrainian pentru manopera .

-In temeiul art.142 alin.1 lit.i din Codul Fiscal al Romaniei , reimportul produselor compensatoare din Ucraina , efectuat de N prin X SRL, beneficiaza de scutire limitata de obligatii fiscale (TVA) .

Dispozitiile art.142 alin.1 lit.i din Codul Fiscal confera dreptul societatii de a beneficia de scutire de la obligatia de plata a TVA , operatiunea comerciala incadrandu-se in sfera reglementata de textul de lege precizat intrucat X SRL actioneaza in calitate de reprezentant fiscal al firmei N , in numele si in contul acesteia , utilizand un cod de inregistrare in scopuri de TVA distinct de cel utilizat pentru activitatea proprie .

-Organul fiscal a avut in vedere un act cu forta juridica inferioara legii , iar in aceste conditii ar fi trebuit cenzurat si nu aplicat .

-La controalele efectuate de catre organele fiscale in situatia in care activitatea comerciala se desfasoara in aceleasi conditii , nu a fost stabilita in sarcina societatii obligatii de plata a TVA .

Perfectionarea pasiva permite exportul temporar de marfuri comunitare in afara teritoriului vamal al Uniunii Europene , in vederea supunerii acestora unor operatiuni de transformare sau de prelucrare si ulterior importul produselor astfel rezultate , cu exonerarea totala sau partiala de taxe vamale de import .

In. U.E , acest regim este reglementat prin mai multe directive , el fiind rezervat firmelor care isi au sediul pe teritoriul vamal al Uniunii . La momentul reimportului , produsele rezultate din perfectionarea pasiva nu sunt impuse la valoarea lor integrala (deoarece aceasta include si valoarea materiilor prime exportate

anterior) ci numai la diferenta de valoare corespunzatoare prelucrării în strainatate .

Or , prin interpretarea dispozitiilor legale incidente din actele contestate , se deroga de la aplicarea regulilor perfectionării pasive , rolul autorizatiei devine inexistent , iar scutirea de TVA prevazuta de codul fiscal nu mai este acordata .

Nu se poate retine nici o culpa în sarcina societatii din Romania în conditiile în care în mod constant s-a derulat operatiunea comerciala iar controalele aceleasi institutii au avizat operatiunile astfel realizate si declarate din punct de vedere fiscal si nu au stabilit obligatii suplimentare fata de cele declarate si achitate .

II. Organele de control vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau au constatat urmatoarele :

În cursul anului 2008 , societatea comerciala X SRL judetul Buzau , a depus la Directia Judetena pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau , prin comisionar în vama R , ... declaratii vamale . Operatiunile respective au avut ca obiect punerea în libera circulatie a marfurilor : „fete încaltaminte „ . Bunurile respective reprezinta produse compensatoare obtinute în urma perfectionării pasive în Ucraina a unor marfuri exportate din Italia de catre firma N .

Exporturile s-au efectuat din Italia în baza autorizatiei de perfectionare pasiva nr...../2007 , autorizatie unica în care este prevazut la pct.11 ca birou vamal de închidere si Buzau (RO) iar la pct.16 , ca importator al produselor compensatoare , SC X SRL, aceasta din urma executand partea finala a prelucrării respectiv montarea talpilor , pentru ca apoi marfa sa se expedieze prin livrare intercomunitara la firma N în Italia .

La reimportul produselor compensatoare, pentru marfurile înglobate s-au prezentat fise de informatii INF2 originale , eliberate de Biroul vamal TREVISIO Italia .

Fisele INF 2 demonstreaza ca marfurile exportate din Italia pentru perfectionare pasiva sunt comunitare .

La stabilirea bazei de calcul pentru drepturile vamale , s-a tinut cont de prevederile art.151 din Regulamentul (CEE) 2913/1992 coroborat cu art.591 din Regulamentul (CEE) 2454/1993 prin raportare la costul operatiunii de prelucrare si deducerea din valoarea produselor compensatoare a valorii marfurilor comunitare încorporate în acestea , valoare înscrisa în fisele INF2 emise de autoritatea vamala italiana (pentru materiile prime care nu au fost acoperite de fise INF2 , s-au încasat taxele , drepturile aferente prin punere în libera circulatie) .

Pentru TVA, baza de impozitare s-a stabilit în acelasi mod ca si pentru calculul drepturilor de import având în vedere prevederile art.142 alin.1 lit.i din Legea nr.571/2003.

La data de 10.12.2008 Autoritatea Nationala a Vamilor Bucuresti , prin adresa nr. , transmite procedura aplicabila în astfel de operatiuni derulate în baza unei autorizatii unice de perfectionare pasiva în care sunt implicate cele doua state membre , Romania si Italia .

Totodata s-a avut in vedere si precizarile Ministrului Finantelor Publice , Directia de legislatie in domeniul TVA, din adresa nr...../2009 .

Conform punctului 43 alin .1 din Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 , cu modificarile si completarile ulterioare prevederile art.142 alin.1 lit.i din Codul Fiscal se aplica in sensul ca , scutirea partiala de la plata taxei respectiv pentru valoarea bunurilor in momentul exportului se acorda pentru reimportul bunurilor rezultate din transformarea bunurilor exportate in afara comunitatii in vederea acestei transformari .

Potrivit alin.2 din acelasi punct , conditiile in care se poate acorda scutirea de la plata TVA sunt urmatoarele :

Bunurile sa fie exportate din Romania in afara Comunitatii , dupa plasarea acestora in regim de perfectionare pasiva .

Bunurile sa fi fost supuse regimului normal de taxare in Romania ;

Exportul si reimportul bunurilor sa fie efectuat de aceeasi persoana ;

Prin urmare la reimportul in Romania a produselor compensatoare obtinute in Ucraina din marfuri exportate in Italia in regim de perfectionare pasiva de catre N Italia , nu se pot aplica prevederile art.142 alin.1 lit.i si ale punctului 43 alin.1 din Norme , deoarece exportul s-a facut in Italia si nu in Romania iar importatorul nu este aceeași persoana cu cea care le-a exportat. Reverificarea declaratiilor vamale depuse de SC X SRL a impus recalcularea bazei de impozitare pentru TVA , in sensul ca trebuie inclusa si valoarea materiei prime exportate din Italia . Prin urmare plata TVA se face luand ca baza de calcul valoarea produselor compensatoare .

III.Din analiza documentele existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare ,respectiv organela vamale se retin urmatoarele :

In cursul anului 2008 , societatea comerciala X SRL judetul Buzau , a depus la Directia Judetena pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau , prin comisionar in vama R , 4 declaratii vamale . avand ca obiect , punerea in libera circulatie a mafurilor respectiv : „fete incaltaminte „ .

Bunurile respective reprezinta produse compensatoare obtinute in urma perfectionarii pasive in Ucraina, a unor marfuri exportate din Italia, de catre firma N

Exporturile s-au efectuat din Italia in baza autorizatiei de perfectionare pasiva nr...../2007 , autorizatie unica in care este prevazut la pct.11 ca birou vamal de inchidere si Buzau (RO) iar la pct.16 , ca importator al produselor compensatoare , SC X SRL, acesta din urma executand partea finala a prelucrării respectiv montarea talpilor , pentru ca apoi marfa sa se expedieze prin livrare intracomunitara la firma N Italia .

Cauza supusa solutionarii este daca reimportul produselor compensatoare din Ucraina , efectuat de N Italia , prin reprezentantul sau SC X SRL judetul Buzau , beneficiaza de scutire limitata de obligatii fiscale (TVA) in temeiul dispozitiilor

art.142 alin.1 lit.i din Codul Fiscal al Romaniei .

Prin procesul verbal de control nr.....2009 incheiat de inspectorii vamali din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau , s-a stabilit ca , la reimportul in Romania a produselor compensatoare obtinute in Ucraina din marfuri exportate din Italia in regim de perfectionare pasiva de catre N , nu se pot aplica prevederile art.142 alin.1 lit.i si al punctului 43 alin.1 din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 , privind Codul Fiscal , actualizat , aprobate prin HG nr.44/2004 , deoarece exportul s-a facut din Italia si nu din Romania iar importatorul nu este aceeaasi persoana cu cea care l-a exportat .

Prin urmare , in urma reverificarii declaratiilor vamale depuse de SC X SRL s-a recalculat bazei de impozitare pentru TVA , in sensul ca a fost inclusa si valoarea materiei prime exportate din Italia respectiv valoarea produselor compensatoare .

In consecinta a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr...../2009 , Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau , prin care s-a stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata in suma de lei reprezentand TVA (..... lei) si respectiv majorari de intarziere aferente TVA (..... lei) .

Potrivit art. 100 alin.1 din legea nr.86/10.04.2006 potrivit Codului vamal al Romaniei ,

„(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala. „

Totodata conform art.100 alin.3 din aceeaasi lege , „(3) Cand dupa reverificarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune.”

Codul Fiscal adoptat prin Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , stabileste potrivit art.1, cadrul legal pentru impozitele si taxele prevazute la art.2 (lit.f) pentru taxa pe valoarea adaugata) iar Ministerul Finantelor Publice este autorizat sa elaboreze Norme Metodologice , instructiuni si ordine in aplicarea prezentului cod .

Prin urmare , Ministerul Finantelor Publice , Directia de legislatie in domeniul TVA, prin adresa nr. /2009 , insusita de Directia de vamuire si Tarif vamal din Cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor precizeaza ca ; „potrivit art.142 alin.1 lit.i din Codul Fiscal , este scutit de TVA reimportul de bunuri in Romania , efectuat de persoana care a exportat bunurile in afara Comunitatii , pentru a fi supuse unor reparatii , transformari , adaptari , asamblari sau altor lucrari asupra bunurilor mobile corporale , cu conditia ca aceasta scutire sa fie limitata la valoarea bunurilor in momentul exportului acestora in afara Comunitatii „

Totodata la pct.43 din Normele Metodologice aprobate prin HG nr.44/2004 , se

precizeaza ca ;

In sensul art.142 alin.1 lit.i din Codul Fiscal , scutirea partiala de la plata taxei ., respectiv pentru valoarea bunurilor in momentul exportului , se acorda pentru reimportul bunurilor rezultate din transformarea bunurilor exportate in afara comunitatii in vederea acestei transformari .

La alin.2 al acestui punct sunt enumerate conditiile in care se poate acorda scutirea de TVA mentionata mai sus si anume :

„a) bunurile trebuie sa fi fost exportate din Romania in afara Comunitatii, dupa plasarea acestora in regim de perfectionare pasiva;

b) bunurile trebuie sa fi fost supuse regimului normal de taxa in Romania;

c) exportul si reimportul bunurilor trebuie efectuat de aceeasi persoana.”

Prin urmare , legislatia fiscala nationala respectiv Codul Fiscal si Normele Metodologice , conditioneaza acordarea scutirii de TVA prevazuta la art.142 alin.1 lit.i din cod ,de faptul ca bunurile sa fi fost exportate din Romania iar reimportul sa fie efectuat de aceeasi persoana care le-a exportat .

Inregistrarea firmei N in Romania , prin desemnarea societatii X SRL ca, reprezentant fiscal, se justifica numai in masura in care societatea N desfasoara in Romania operatiuni care dau drept de deducere a taxei pe valoare adaugata , spre exemplu ,

transferul bunurilor finite din Romania in Italia , dupa efectuarea lucrarilor asupra acestora de catre X SRL , reprezinta o operatiune pentru care N avea obligatia sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA in Romania , intrucat trebuie sa declare transferul in declaratia recapitulativa privind livrarile intracomunitare de bunuri .

Perfectionarea pasiva permite ca marfurile comunitare sa fie exportate temporar de pe teritoriul vamal al Comunitatii pentru a fi suspendate unor operatiuni de perfectionare iar produsele rezultand din acele operatiuni sa fie puse in libera circulatie cu exonerare partiala sau totala de drepturi de import (art.145 din Codul Vamal Comunitar) . Prin urmare produsele compensatoare reimportate prin SC X SRL au beneficiat de exonerare partiala doar pentru taxele vamale , obligatia de plata pentru TVA fiind calculata la valoarea totala a produselor compensatoare intrucat scutirea de tva prevazuta la art. 142 alin.1 lit.i din Codul Fiscal nu este aplicabila in aceasta speta deoarece bunurile au fost exportate din Italia si nu din Romania , eludandu-se una din conditiile pentru acordarea scutirii prevazuta la pct.43 din Normele Metodologice aprobate prin HG nr.44/2004 .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit. “a”, a art.210 pct.1 respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata S.C X SRL jud. Buzau, pentru suma de lei reprezentand, TVA (... lei) respectiv majorari de intarziere aferente TVA (... lei) ca neintemeiata .

Art.2.Biroul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Buzau

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Sef serviciu juridic ,