



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

DECIZIA Nr. 1/07.01.2008
privind solutionarea contestatiei depusa de SC X
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 25463/12.11.2007

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de Inspecție Fiscala asupra contestatiei depusa de SC X cu sediul in municipiul Oltenita, Bd-ul Tineretului, Nr. 124, impotriva Actului administrativ fiscal -Decizia de impunere nr.260/10.10.2007 emisa de Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 10.10.2007.

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 majorarile de intarziere stabilite la pct.2.1.1 din Decizia de impunere nr.260/10.10.2007, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 10.10.2007 in suma de X lei.

Motivele formulate de SC X in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

SC X la data de 14 iunie 2007 prin adresa nr.5820, inregistrata AFPM Oltenita sub nr.15855/14.06.2007 a informat organele fiscale ca i-a fost rambursat tva-ul care includea si sume platite in vama incepand cu 15.04.2007 pentru valorile societatii cu parteneri din Anglia.

Dupa ce plata a fost facuta, a solicitat expres un punct de vedere legal privind suma primita in cont deoarece existau neclarificari la MF. In situatia in care rambursarea nu ar fi fost corecta, societatea de buna credinta nedorind sa fie penalizata.

La data controlului, prin Raportul de inspectie fiscala nr.37/2007, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu avea dreptul la rambursare a TVA-ului in suma de 68.678 lei iar pentru perioada Notei de restituire 06.06.2007 pana la data ultimului decont de rambursare 24.08.2007, inspectia fiscala a stabilit in sarcina S.C. X plata unor majorari de intarziere in suma de X lei.

Cu ordinul de plata nr.559/11.10.2007 societatea a restituit TVA-ul rambursat eronat in suma de X lei.

S.C. X considera ca eroarea rambursarii taxei pe valoarea adaugata in suma de X lei apartine organelor fiscale si nu este nici o culpa a societatii cu privire la aceasta.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.260/10.10.2007, al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 10.10.2007 de catre organele de control din cadrul Activitatii de inspectie fiscala, rezulta:

Perioada supusa inspectiei fiscale: octombrie 2006- aprilie 2007.

Controlul **taxei pe valoarea adaugata** s-a efectuat in vederea solutionarii adreselor nr.6283/01.03.2007 si nr.15997/18.06.2007 emise de AFPM Oltenita, in vederea stabilirii dreptului la TVA rambursata societatii in perioada octombrie 2006- aprilie 2007, rambursare solicitata de contribuabil prin deconturile de TVA inregistrate la AFPM Oltenita si solutionate cu control ulterior.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata deductibila organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

SC X a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale in suma de X lei.

Pentru suma de X lei reprezentand TVA achitat in vama, organul de inspectie fiscala a luat masura excluderii de la deducere.

Suma mai sus mentionata este aferenta importurilor de materii prime realizate de SC X, desi pe facturile furnizorului turc este inscrisa drept cumparator societatea Y din Marea Britanie.

SC X in relatia cu firma Y din Marea Britanie are calitatea de prestator de servicii in baza contractului incheiat cu acesta.

Potrivit prevederilor art.151 din legea 571/2003 privind Codul Fiscal, plata taxei pe valoarea adaugata pentru importul de bunuri supus taxarii revine importatorului.

Asa cum se precizeaza la pct.59 din NM de aplicare a titlului VI al legii 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, importatorul in scopul taxei este cumparatorul catre care se expediaza bunurile la data la care taxa devine exigibila la import, sau in absenta acestui cumparator, proprietarul bunurilor la aceasta data.

Avand in vedere ca facturile emise de societatea din Turcia pentru livrarile de bunuri sunt intocmite pe numele societatii Y, din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, persoana care are calitate de importator si caruia ii revine obligatia platii taxei aferente importului de bunuri in Romania este societatea engleza.

In situatia mentionata nu s-a procedat conform prevederilor legale, respectiv importul a fost efectuat de catre SC X care nu are calitate de importator din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata si prin urmare intrucat bunurile importate nu sunt destinate realizarii activitatii economice a acesteia(nu realizeaza livrari de bunuri nefiind proprietar al acestora, ci numai prestari de servicii asupra bunurilor) nu are dreptul de deducere a taxei achitata in vama.

Avand in vedere cele mentionate, organul de inspectie fiscala a exclus de la deducere TVA in suma de X lei, stabilind TVA suplimentar in suma de X lei.

Pentru perioada de la data intocmirii notei de restituire(06.06.2007) si pana la data depunerii ultimului decont TVA cu optiune de rambursare(24.08.2007), organul de inspectie fiscala a calculat majorari de intarziere conform prevederilor art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata exclusa de la deducere la controlul ulterior, in conditiile in care societatea nu contesta taxa pe valoarea adaugata pentru care s-au calculat majorarile de intarziere.

In fapt, prin Decizia de impunere nr.260/10.10.2007 organele de inspectie fiscala stabilesc in sarcina SC X, TVA suplimentara de plata in suma de X lei aferenta perioadei 01.10.2006-30.04.2007 si majorari de intarziere in suma de X lei aferente TVA stabilita suplimentar, calculate pentru perioada 06.06.2007-24.08.2007.

SC X contesta suma de X lei reprezentand majorari de intarziere considerand ca eroarea rambursarii TVA apartine organului fiscal teritorial, nefiind culpa societatii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca prin decontul de TVA aferent lunii aprilie 2007 inregistrat la AFPM Oltenita sub nr.14485/24.05.2007, SC X a solicitat rambursarea soldului sumei negative in suma de X lei.

Ca urmare a solicitarii contribuabilului, suma de X lei a fost restituita integral, conform notei de restituire nr.15034/05.06.2007 emisa de AFPM Oltenita.

Din extrasul de cont bancar prezentat de societate, rezulta ca suma de X lei a intrat in contul societatii in data de 06.06.2007.

Cu ocazia controlului ulterior efectuat de catre AIF din cadrul DGFP Calarasi s-a constatat ca pentru suma de X lei TVA achitat in vama, societatea nu avea drept de deducere.

Pentru aceasta suma suplimentara de plata, de care a beneficiat societatea de la data restituirii(06.06.2007), au fost calculate majorari de intarziere in suma de X lei, incepand cu data de 06.06.2007 pana la data de 24.08.2007 (data depunerii decontului de TVA la 31.07.2007 cu optiune de rambursare).

In drept, conform prevederilor art.119 alin.(1)din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Iar conform prevederilor art.120 alin.(1) si alin.(7) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“ (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Majorări de întârziere în cazul compensării, conform prevederilor art.122 alin.(1) lit.c) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”

Afirmatia contestatoarei potrivit careia eroarea rambursarii TVA apartine organului fiscal teritorial, nefiind culpa societatii, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat organul fiscal teritorial a restituit sumele solicitate de societate prin decont, sub rezerva verificarii ulterioare.

Avand in vedere faptul ca majorarile de intarziere au fost calculate strict de la data de 06.06.2007(data intrarii sumei in contul societatii) pana la data de 24.08.2007- data depunerii decontului aferent lunii iulie 2007, societatea nu contesta TVA stabilit suplimentar ci doar majorarile de intarziere aferente acestuia, masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale”, contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

D E C I D E:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X pentru suma de X lei, reprezentand majorari de intarziere.

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,