

DECIZIA 205/22.07.2011

DGFP Vrancea a fost sesizata de SC X SRL Focsani, prin contestatia depusa si inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea sub nr 7028/08.07.2011 si la DGFP Vrancea sub nr 17906/13.07.2011 asupra masurii de virare la bugetul statului a sumei de .. lei (TVA in suma de .. lei si majorari TVA in suma de .. lei) dispusa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea - prin <Decizia nr 07/17.06.2011 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite la controlul vamal> si <Procesul verbal de control nr 6262/17.06.2011> .

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din OG nr 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, astfel :

- decizia nr 07/17.06.2011 a fost comunicata in data de 23.06.2011, conform confirmarii de primire aflata la dosarul cauzei ;

- iar contestatia a fost depusa la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea in data de 08.07.2011, fiind inregistrata sub nr 7028.

Prin urmare, constatind ca sunt indeplinite prevederile art 205, 206 privind “forma si continutul contestatiei” si art 209 alin (1) privind “organul competent” din OG nr 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala – DGFP Vrancea , prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este legal investita sa analizeze contestatia formulata de SC X SRL Focsani .

I . Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

In perioada 06 – 17.06.2011 reprezentanti din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea au reverificat unele declaratii vamale, alese aleatoriu din anul 2007 .

S-a retinut faptul ca in perioada 18.01.2007 – 10.08.2007 SC X SRL a importat „servicii de masa din portelan” provenind din China, fara a se respecta prevederile art 139 alin (2) din Legea 571/2003 privind baza de impozitare a TVA : „ baza de impozitare cuprinde cheltuielilede transport ...care intervin pina la primul loc de destinatie al bunurilor din Romania” .

Transporturile au fost realizate pe vas , in containere, pina la Constanta – Port Agigea , si de acolo , pe cale rutiera pina la sediul comercial din Focsani .(Punctul de destinatie al bunurilor in Romania il reprezinta Constanta) .

Cheltuielile aferente transportului realizat pe cale rutiera de catre diversi transportatori au fost facturate cu TVA si achitate in intregime de SC X SRL Focsani .

Obligarea de catre de catre organele de control la plata TVA pentru traseul rutier, in conditiile in care prestatorii serviciilor au facturat costul transportului cu TVA , reprezinta o dubla impunere .

Nici punctul de vedere exprimat de Ministerul Finantelor Publice nu este relevant in ceea ce priveste speta analizata (in continut se precizeaza faptul ca emiterea din eroare sau motivat de catre transportator a unei facturi cu TVA , nu presupune calcularea diferita a bazei de impozitare la importul bunurilor in Romania) .

Petenta solicita anulara Deciziei nr 7/17.06.2011 prin care s-au stabilit obligatii fiscale in suma de statului ...lei (TVA in suma de .. lei si majorari TVA in suma de .. lei).

II. Prin <Decizia nr 07/17.06.2011 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite la controlul vamal > emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea, in baza <Procesul verbal de control nr 6262/17.06.2011 > :

-organele vamale au constatat ca societatea nu a inclus in baza de impozitare a TVA cheltuielile de transport pe parcurs intern;

-si in conformitate cu prevederile art 78 din Regulamentul CEE nr 2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a CODULUI VAMAL COMUNITAR, cu modificarile ulterioare, **stabilesc obligatii de plata suplimentare in suma de .. lei (TVA in suma de .. lei si majorari TVA in suma de .. lei).**

In referatul nr 7141 / 12.07.2011, inaintat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea cu adresa nr 7142/12.07.2011 (inregistrata la DGFP Vrancea sub nr 17906/13.07.2011) se propune „respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata” .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte.

Cauza supusa solutionarii este daca in baza de impozitare a TVA pentru importul de bunuri se include contravaloarea cheltuielilor de transport care intervin pina la primul loc de destinatie a bunurilor in Romania.

. **IN FAPT,** cu un numar de 14 declaratiile vamale de import (DVI) - SC X SRL a importat „servicii de masa din portelan ,, din China ,, aduse pe vas pina la Constanta Port Agigea , de unde au fost preluate si aduse pe cale rutiera pina la Focsani ,, :

- DVI nr 79 , 80, 81 / 18.01.2007 ;
- DVI nr 88, 90, 93 / 19.01.2007;
- DVI nr 290, 291 / 15.02.2007;
- DVI nr 312 / 19.02.2007;
- DVI nr 1591, 1592 / 8.08.2007;
- DVI nr 1600, 1601 / 09.08.2007 ;
- DVI nr 1605/10.08.2007 .

LOCUL DE DESCARCARE a marfurilor importate este CONSTANTA SUD - AGIGEA (rubrica nr 29 din DVI –uri) si **PRIMUL LOC DE DESTINATIE** a marfurilor importate este FOCSANI (rubrica nr 8) .

Aferent acestor importuri , firmele de transporturi urmatoare :

-

- au emis catre contestatoare facturi cu TVA pentru serviciile de transport pe cale rutiera a marfurilor importate, de la Constanta Port Agigea, pina la Focsani .

Din <Procesul verbal de control nr 6262/17.06.2011> rezulta :

- transportul intern pe ruta Constanta –Focsani a fost efectuat pe cale rutiera ;
- facturile emise de transportatori si valoarea transportului intern fara TVA fiind redate mai jos ; (in cazul in care in factura transportatorului este inclusa si valoarea transportului „retur” , valoarea transporturilor din facturi s-a impartit la 2) ;

- lei -

- | | | |
|---------------------------|---|----------------------------|
| 1) DVI 79/18.01.2007 ; | factura transport 8961000/17.01.2007 ; | valoare transport intern = |
| 2) DVI 80/18.01.2007 ; | factura transport 6668352/17.01.2007 ; | valoare transport intern = |
| 3) DVI 81/18.01.2007 ; | factura transport 04622415/18.01.2007 ; | valoare transport intern = |
| 4) DVI 88/19.01.2007 ; | factura transport 8961000/18.01.2007 ; | valoare transport intern = |
| 5) DVI 90/19.01.2007 ; | factura transport 877024/3/20.01.2007 ; | valoare transport intern = |
| 6) DVI 93/19.01.2007 ; | factura transport 9897002/18.01.2007 ; | valoare transport intern = |
| 7) DVI 290/15.02.2007 ; | factura transport 9897058/14.02.2007 ; | valoare transport intern = |
| 8) DVI 291/15.02.2007 ; | factura transport 8961027/14.02.2007 ; | valoare transport intern = |
| 9) DVI 312/19.02.2007 ; | factura transport 115 / 17.01.2007 ; | valoare transport intern = |
| 10) DVI 1591/08.08.2007 ; | factura transport 08983492/08.08.2007; | valoare transport intern = |

- 11) DVI 1592/08.08.2007 ; factura transport 63/07.08.2007 ; valoare transport intern =
- 12) DVI 1600/09.08.2007 ; factura transport 2663166/08.08.2007 ; valoare transport intern =
- 13) DVI 1601/09.08.2007 ; factura transport 9858937/08.08.2007 ; valoare transport intern =
- 14) DVI 1605/10.08.2007; factura transport 70/09.08.2007 ; valoare transport intern =

Rezulta total valoare transporturi pe parcurs intern = lei ; *daca inmultim aceasta valoare cu cota TVA de 19%* ,(ceea ce nu reprezinta procedeul folosit de organele vamale, care au analizat fiecare DVI in parte, ci constituie doar o „cheie de control”) , rezulta ... lei reprezentind diferenta totala de TVA datorata aferenta transportului intern .

.. lei x 19 % = ... lei (total TVA datorata pentru transportul intern , suma care este identica cu cea obtinuta de organele vamale) .

Organele de control constata faptul ca in cazul importurilor mentionate societatea petenta nu a inclus in baza de impozitare a TVA la importul de bunuri , cheltuielile de transport a marfurilor importate, de la locul de descarcare a acestora si pina la primul loc de destinatie a acestora in Romania .(Facem precizarea ca petenta confunda cele doua notiuni : loc de descarcare si loc de destinatie .)

IN DREPT , se aplica **Legea 571/2003 R privind Codul fiscal R :**

ART. 139 Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele și cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România, în măsura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilită conform alin. (1). Primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația indicată în documentul de transport sau în orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intră în România, sau, în absența unor astfel de documente, primul loc de descărcare a bunurilor în România.

IN SPETA ,

1) Potrivit prevederilor Codului fiscal , art 139 (2) , **in baza de impozitare a TVA pentru importul de bunuri se include contravaloarea cheltuielilor de transport care intervin pina 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 art 139 alin (1).**

Avind in vedere faptul ca :

- **aceste cheltuieli de transport , dupa sosirea lor in Romania , nu au fost incluse in valoarea in vama ,**

- (**intrucit au fost evidentiate separat** de pretul marfurilor importate , asa cum prevede art 33 alin 1 lit a. din Regulamentul CEE nr 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 , de instituire a Codului Vamal Comunitar, in care se precizeaza :”Cu conditia de a fi evidentiate separat de pretul efectiv platit sau de platit , urmatoarele elemente nu sunt incluse in valoarea in vama : ...taxele de transport pentru marfuri dupa sosirea lor pe teritoriul vamal al Comunitatii ,,),

- **in mod legal organele de control vamal au inclus aceste cheltuieli de transport in baza de impozitare a TVA pentru importul de bunuri** ; (in acest caz , organele vamale au facut aplicarea prevederile art 78 alin 3 Regulamentul CEE nr 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 , de instituire a Codului Vamal Comunitar : „Atunci cind revizuirea unei declaratii sau un control ulterior indica faptul ca dispozitiile ce reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii incomplete sau incorecte , autoritatile vamale, in conformitate cu orice dispozitii prevazute trebuie sa in masurile necesare pentru reglementarea situatiei , tinind seama de orice informatii noi de care dispun”) .

2) In acelasi sens este si punctul de vedere al Ministerului Finantelor Publice , Directia de legislatie in domeniul TVA, exprimat in adresa nr 280935/05.06.2008 , in care se specifica : „**emiterea unei facturi cu TVA , din eroare sau motivat , de catre un transportator din Romania <nu presupune si calcularea diferita a bazei de impozitare pentru TVA la importul bunurilor in Romania>**”. Adresa mentionata se afla in xerocopie la dosarul cauzei .

De asemenea , in adresa mentionata se precizeaza :” **in situatia facturarii serviciilor de transport cu TVA , prestatorul poate proceda la corectarea facturii** in conformitate cu prevederile art 159 (1) lit b) din Codul fiscal * „ . Aceasta poate constitui un raspuns la argumentul petentei privind „dublarea” TVA pe care trebuie sa o achite .

(Nota* Corectarea informatiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel: ...în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.)

3) **In concluzie, modalitatea de calcul a „diferentei de TVA datorata pentru transport intern” este urmatoarea :**

Valoare TVA incasata (1) = valoarea in vama x 19 % ;

Valoare TVA corecta (2) = (valoarea in vama + valoare transport intern) x 19 % ;

Diferenta TVA datorata = TVA (2) – TVA (1)

4) **Aplicind formula de la pct 3 , rezulta diferenta TVA datorata pentru transport intern pentru fiecare DVI :**

- lei -

1) DVI 79/18.01.2007 ;	diferenta TVA datorata =
2) DVI 80/18.01.2007 ;	diferenta TVA datorata =
3) DVI 81/18.01.2007 ;	diferenta TVA datorata =
4) DVI 88/19.01.2007 ;	diferenta TVA datorata =
5) DVI 90/19.01.2007 ;	diferenta TVA datorata =
6) DVI 93/19.01.2007 ;	diferenta TVA datorata =
7) DVI 290/15.02.2007 ;	diferenta TVA datorata =
8) DVI 291/15.02.2007 ;	diferenta TVA datorata =
9) DVI 312/19.02.2007 ;	diferenta TVA datorata =
10) DVI 1591/08.08.2007 ;	diferenta TVA datorata =
11) DVI 1592/08.08.2007 ;	diferenta TVA datorata =
12) DVI 1600/09.08.2007 ;	diferenta TVA datorata =
13) DVI 1601/09.08.2007 ;	diferenta TVA datorata =
14) DVI 1605/10.08.2007 ;	diferenta TVA datorata =

Rezulta total TVA datorata = lei

pentru transportul intern

.4) In temeiul principiului de drept , **“accesoriul urmeaza principalul”**, societatea datoreaza si accesoriile TVA calculate de organul de control, in suma totala de **... lei** .

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie, art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu art 11.1 din <Ordin nr. 2137 / 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală>, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de ... lei , stabilita de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea - prin <Decizia nr 07/17.06.2011 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite la controlul vamal> si <Procesul verbal de control nr 6262/17.06.2011>.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale .