



DECIZIA Nr. 6/01.02.2008
privind solutionarea contestatiei depusa de SC X
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 28379/19.12.2007

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre A.F.P. CONTRIBUABILI MIJLOCII asupra contestatiei depusa de SC X cu sediul in Calarasi, Str. Bucuresti, Nr. 352, impotriva Actului administrativ fiscal -Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata nr.62/29.10.2007 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P. CONTRIBUABILI MIJLOCII in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 24.10.2007.

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 suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata exclusa de la deducere si majorarile de intarziere in suma de X lei, stabilite prin Decizia de impunere nr.62/29.10.2007.

Motivele formulate de SC. X in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

SC. X in perioada iunie-august 2007 a efectuat importuri de tesatura artificiala din Turcia, produs pe care l-a prelucrat in lohn pentru partenerul extern Citilites Limited din Londra cu care are incheiat un contract de productie de confectii in sistem lohn.

Pentru importurile efectuate din Turcia, in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare, SC. X a achitat in iunie 2007 TVA in suma de X lei, in luna iulie 2007 TVA in suma de X lei si in luna august 2007 TVA in suma de X lei.

SC. X a efectuat importurile in conformitate cu prevederile art.151¹, achitand taxa pe valoarea adaugata in calitate de importator in raporturile cu Statul roman si pentru ceea ce a achitat in calitate de importator, in conformitate cu prevederile art.146 alin.(1) lit.c) a solicitat deducerea sumelor respective, prin deconturile de TVA aferente lunilor iunie, iulie si august.

In aplicarea Codului Fiscal, pentru partea referitoare la TVA, Ordinul MFP nr.967/2005 stabileste un termen de solutionare de maximum 45 de zile de la data depunerii decontului de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare.

SC. X a depus deconturile cu sume negative cu optiune de rambursare astfel: nr.6240/25.07.2007; nr.6411/24.08.2007 si nr.6504/14.09.2007.

Inspectia fiscala anticipata a fost efectuata in luna octombrie 2007 pentru cele trei deconturi TVA, inspectia in baza careia este intocmit Raportul de inspectie fiscala din 24.10.2007 si este emisa Decizia de impunere nr.62/29.10.2007.

Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, in partea referitoare la TVA, contin dispozitii privind aplicarea art.nr.151¹.

Desi SC. X nu se incadreaza in mod expres in categoriile de importatori asa cum sunt ele prevazute la pct.59 din Norme, referitor la aplicarea art.151¹, organele vamale, la efectuarea importurilor, in cadrul datoriei vamale au solicitat si incasat sume cu titlu de TVA, datorate de societate in calitate de importator, sume ce constituie venit la bugetul de stat, buget administrat de catre Ministerul Economiei si Finantelor.

Fata de cele mentionate mai anterior, organul fiscal are la indemana 2 solutii:

-o prima solutie o constituie recunoasterea suprematiei normei juridice cuprinsa in art.151¹ din Codul Fiscal, respectiv recunoasterea calitatii de importator al SC. X si pe cale de consecinta, recunoasterea dreptului de deducere si rambursare TVA achitata in vama cu ocazia efectuarii importului;

- o a doua solutie, in cazul in care SC. X nu are calitatea de importator, consta in rambursarea sumelor achitate cu titlu de TVA la import, operatiuni ce reprezinta plata de sume nedatorate.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.62/29.10.2007, al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 24.10.2007 de catre

organele de control din cadrul A.F.P. CONTRIBUABILI MIJLOCII Calarasi rezulta:

In perioada 01.06.2007-30.06.2007, societatea importa(conform declaratiilor vamale), in numele si pentru clientul CITILITES LIMITED, Londra-Anglia, tesatura sintetica si artificiala din Turcia, tesaturi care conform facturilor externe (invoice atasate declaratiilor vamale), sunt proprietatea clientului CITILITES LIMITED, Londra-Anglia pentru care SC. X confectioneaza articole de imbracaminte de dama in baza contractului FN/19.08.2002.

In declaratiile vamale la expeditor este inscris CITILITES LIMITED Londra-Anglia, la destinatar SC. X - la tara de expeditie Turcia.

Potrivit prevederilor art.151¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, plata taxei pe valoarea adaugata pentru importul de bunuri supus taxarii, este obligatia importatorului.

Asa cum se precizeaza la pct.59 din N.M. de aplicare a Titlului VI al Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. 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.

Din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, persoana care are calitatea de importator si careia ii revine obligatia platii taxei aferente importului de bunuri in Romania este societatea engleza.

In concluzie importul a fost efectuat de catre S.C. X care nu are calitatea de importator din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata si prin urmare, intru-cat bunurile importate nu sunt destinate realizarii activitatii economice a acestuia(nu realizeaza livrari de bunuri nefiind proprietar al acestora, ci numai prestari de servicii asupra bunurilor) nu are dreptul de deducere a taxei achitate in vama in suma de 59.132 lei.

In luna mai 2007, conform raportului de inspectie fiscala nr.49/20.07.2007, S.C. X importa tesatura sintetica si umerase, in numele si pentru clientul CITILITES LIMITED Londra-Anglia, tara de provenienta a marfii fiind Turcia. Pentru tesaturile importate S.C. X a achitat in vama cu O.P. nr.202/17.05.2007, TVA in suma de X lei, TVA rambursat prin Nota de restituire nr.6572/26.07.2007.

Prin adresa nr.1120/01.08.2007, A.F.P. CONTRIBUABILI MIJLOCII solicita precizari privind regimul taxei pe valoarea adaugata aplicabil operatiunilor desfasurate de societatea S.C X .

Conform adresei nr.810217/03.10.2007, emisa de M.E.F.- Directia de legislatie in TVA si inregistrata la A.F.P. CONTRIBUABILI MIJLOCII sub

nr.2593/10.10.2007, importul a fost efectuat de catre S.C. X care nu are calitatea de importator din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata si prin urmare, intrucat bunurile importate nu sunt destinate realizarii activitatii economice a acestuia (nu realizeaza livrari de bunuri nefiind proprietar al acestora, ci numai prestari de servicii asupra bunurilor) nu are dreptul de deducere a taxei achitate in vama in suma de X lei.

In perioada 01.07.2007-31.07.2007, societatea importa(conform declaratiilor vamale), in numele si pentru clientul CITILITES LIMITED, Londra-Anglia, tesatura sintetica si artificiala din Turcia, tesaturi care conform facturilor externe(invoice atasate declaratiilor vamale) sunt proprietatea clientului CITILITES LIMITED, Londra-Anglia pentru care SC. X confectioneaza articole de imbracaminte de dama in baza contractului FN/19.08.2002.

In declaratiile vamale la expeditor este inscris CITILITES LIMITED Londra-Anglia, la destinatar SC. X - la tara de expeditie Turcia.

Potrivit prevederilor art.151¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, plata taxei pe valoarea adaugata pentru importul de bunuri supus taxarii, este obligatia importatorului.

Asa cum se precizeaza la pct.59 din N.M. de aplicare a Titlului VI al Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. 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.

Din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, persoana care are calitatea de importator si careia ii revine obligatia platii taxei aferente importului de bunuri in Romania este societatea engleza.

In concluzie importul a fost efectuat de catre S.C. X care nu are calitatea de importator din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata si prin urmare, intru-cat bunurile importate nu sunt destinate realizarii activitatii economice a acestuia(nu realizeaza livrari de bunuri nefiind proprietar al acestora, ci numai prestari de servicii asupra bunurilor) nu are dreptul de deducere a taxei achitate in vama in suma de X lei.

In perioada 01.08.2007- 31.08.2007, societatea importa(conform declaratiilor vamale), in numele si pentru clientul CITILITES LIMITED, Londra-Anglia, tesatura sintetica si artificiala din Turcia, tesaturi care conform facturilor externe(invoice atasate declaratiilor vamale) sunt proprietatea clientului CITILITES LIMITED Londra-Anglia pentru care SC. X confectioneaza articole de imbracaminte de dama in baza contractului FN/19.08.2002.

In declaratiile vamale la expeditor este inscris CITILITES LIMITED Londra-Anglia, la destinatar S.C. X - la tara de expeditie Turcia.

Potrivit prevederilor art.151¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, plata taxei pe valoarea adaugata pentru importul de bunuri supus taxarii, este obligatia importatorului.

Asa cum se precizeaza la pct.59 din N.M. de aplicare a Titlului VI al Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. 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.

Din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, persoana care are calitatea de importator si careia ii revine obligatia platii taxei aferente importului de bunuri in Romania este societatea engleza.

In concluzie importul a fost efectuat de catre S.C. X care nu are calitatea de importator din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata si prin urmare, intrucat bunurile importate nu sunt destinate realizarii activitatii economice a acestuia(nu realizeaza livrari de bunuri nefiind proprietar al acestora, ci numai prestari de servicii asupra bunurilor) nu are dreptul de deducere a taxei achitate in vama in suma de X lei.

Pentru TVA stabilita suplimentar s-au calculat majorari de intarziere conform prevederilor art.120 alin.(7) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, in suma de X lei.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, in perioada verificata se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala efectuata de A.F.P. CONTRIBUABILI MIJLOCII Calarasi a avut ca obiectiv solutionarea deconturilor de TVA cu suma negativa cu optiune de rambursare aferente lunilor iunie, iulie si august 2007, inregistrate la AFP CONTRIBUABILI MIJLOCII Calarasi sub nr.6240/25.07.2007, nr.6411/24.08.2007 si nr.6504/14.09.2007

Perioada supusa verificarii: 01.06.2007-31.08.2007.

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata achitata in vama , in conditiile in care aceasta nu are calitatea de importator din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, nefiind proprietara bunurilor importate, ci numai prestatoare de servicii asupra acestor bunuri.

In fapt, ca urmare a inspectiei fiscale partiale, care a avut ca obiectiv solutionarea deconturilor de TVA cu suma negativa cu optiune de rambursare aferente lunilor iunie, iulie si august 2007, a fost exclusa de la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de X lei. Constatand ca in declaratiile vamale la expeditor este inscrisa societatea din Anglia care are calitatea de cumparator, la destinatar S.C. X , la tara de expeditie Turcia, organul de inspectie fiscala a stabilit ca din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, persoana care are calitatea de importator si careia ii revine obligatia platii taxei aferente importului de bunuri in Romania este societatea engleza.

SC X contesta taxa pe valoarea adaugata exclusa de la deducere de organul de inspectie fiscala considerand ca are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata achitata pentru importurile de tesatura artificiala din Turcia, efectuate in perioada iunie-august 2007, produs pe care l-a prelucrat in lohn pentru partenerul extern Citilites Limited din Londra cu care are incheiat un contract de productie de confectii in sistem lohn.

In drept, in cauza analizata sunt aplicabile prevederile art.151¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

Codul fiscal:

“ Persoana obligată la plata taxei pentru importul de bunuri

ART. 151¹

Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxării, conform prezentului titlu, este obligația importatorului.”

Punctul 59 din Normele Metodologice de aplicare a Titlului VI al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“59. (1) În aplicarea art. 151¹ din Codul fiscal, importatorul în scopul taxei este:

a) cumpărătorul către care se expediază bunurile la data la care taxa devine exigibilă la import sau, în absența acestui cumpărător, proprietarul bunurilor la această dată.”

Avand in vedere ca factura emisa de societatea din Turcia pentru livrarea materiei prime(tesatura artificiala) este intocmita pe numele societatii CITILITES LIMITED Londra-Anglia, din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, persoana care are calitatea de importator si careia ii revine obligatia platii taxei aferente importului de bunuri in Romania este societatea engleza.

Deasemenea si in contractul anexat la dosarul cauzei referitor la materiile prime la punctele 2.3. se stipuleaza ca: “ toate materiile prime si auxiliarele trimise de cumparator trebuie primite si administrate(gestionate) de S.C. X cu obligatia justificarii consumului.

Prin urmare, se retine ca societatea prestatoare de servicii din Romania nu avea obligatia platii taxei aferente importului de bunuri, aceasta obligatie revenind conform prevederilor legale cumparatorului tesaturii.

In acelasi sens s-a pronuntat si MEF-Directia Legislatie in domeniul TVA, prin adresa de raspuns nr.273079/25.09.2007 ca urmare a solicitarii Activitatii de Inspectie Fiscala, cu privire la acordarea dreptului de deducere de catre organele fiscale a TVA achitat in vama de catre contestatoare:

Potrivit prevederilor art. 151¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxării, conform prezentului titlu, este obligația importatorului.”

Asa cum se precizeaza la punctul 59 din Normele Metodologice de aplicare a Titlului VI al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, importatorul in scopul taxei este cumparatorul catre care se expedieaza bunurile la data la care taxa devine exigibila la import sau, in absenta acestui cumparator, proprietarul bunurilor la aceasta data.

In aceste conditii se retine ca organul de inspectie fiscala a eliminat in mod corect de la deducere taxa pe valoarea adaugata achitata in vama pentru perioada 01.05.2007-31.08.2007, in suma totala de X lei, drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa.

Privitor la suma de X lei reprezentand majorari de intarziere aferente, stabilite prin Decizia de impunere nr.62/29.10.2007, se retine ca stabilirea acestora in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in sarcina contestatoarei s-a retinut ca fiind datorat debitul in suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata exclusa de la deducere, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere aferente, calculate de organele de inspectie fiscala cu aplicarea corecta a prevederilor legale.

La o astfel de decizie conduc si dispozitiile actelor normative specifice, respectiv art.119 si art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata potrivit carora, pentru diferentele de impozite stabilite de organele competente, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia, inclusiv.

In drept, art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

ART. 119

“Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

ART. 120

Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Avand in vedere prevederile legale enuntate, faptul ca s-a retinut in sarcina contestatorului debitul reprezentand taxa pe valoarea adaugata exclusa de la deducere, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale* se retine ca petenta datoreaza si accesoriile aferente, drept pentru care, urmeaza ca si acest capat de cerere sa fie respins ca neintemeiat.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, in 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 taxa pe valoarea adaugata exclusa de la deducere si 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,