

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr. _____ / _____ 2004

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X S.A.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili, Directia de inspectie fiscala, asupra contestatiei formulata de **SC X S.A.**

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal incheiat de catre organele de control ale Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, Directia de inspectie fiscala si are ca obiect sume reprezentand:

- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **SC X S.A.** precizeaza ca sumele stabilite in urma controlului se refera la taxa pe valoarea adaugata amanata in vama conform certificatului emis de Ministerul Finantelor pentru proiectul privind re tehnologizarea retelelor de radiodifuziune si radiocomunicatii de utilitate publice, neachitata la termenul scadent.

SC X S.A. nu se face vinovata de neachitarea la data scadenta a taxei pe valoarea adaugata amanata in vama intrucat sumele respective trebuiau cuprinse in tarifele de radiodifuziune si televiziune, respectiv in alocatiile bugetare in anii 2003 - 2004.

Proiectul derulat de **SC X S.A.**, finantat din credit S G New York asigurat de o banca din USA si garantat de Statul roman, pentru care s-a obtinut amanarea taxei pe valoarea adaugata in vama are ca efecte cresterea calitatii difuzarii programelor publice de radio si cresterea gradului de acoperire a teritoriului tarii cu aceste programe, facand parte din Planul National de Dezvoltare 2002 - 2005 elaborat de Ministerul Dezvoltarii si Prognozei.

Alocatiile bugetare ale SRR si SRT, beneficiare directe ale proiectului, au fost dimensionate in anul 2003 strict, asigurand rambursarea creditelor si plata dobanzilor aferente dar pentru taxele privind veniturile obtinute de persoane juridice nerezidente, taxa pe valoarea adaugata amanata si costuri conexe de constructii si montaj s-au formulat numai solutiile de finantare, fara ca acestea sa fie si finalizate.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, **SC X S.A.** a solicitat in anul 2003 majorarea tarifelor si alocatiilor bugetare, Ministerul Finantelor Publice acordand majorarea tarifelor de radiodifuziune si televiziune cu 18%, respectiv 15% numai de la data de 01.03.2004 cu retrimestrializarea alocatiilor bugetare.

Inregistrarea investitiei la Agentia Regionala de Prognoza si Dezvoltare a fost facuta la data de 15.11.2001, cu 12 luni inainte de inceperea efectiva a proiectului, astfel ca **SC X S.A.** a solicitat esalonarea, cerere respinsa de Ministerul Finantelor Publice.

Controlul tematic privind taxa pe valoarea adaugata amanata aferenta proiectului a constatat neachitarea acesteia la termenul scadent si faptul ca societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere, de la data importurilor.

SC X S.A. a efectuat mai multe interventii la Ministerul Finantelor Publice si la Agentia de Dezvoltare si Prognoza prin care s-a incercat solutionarea problemei taxei pe valoarea adaugata in termen. Pe masura incasarii marjelor de tarife acordate pentru taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.03.2004 de la Societatea Romana de Radiodifuziune si Societatea Romana de Televiziune, **SC X S.A.** a virat integral la buget aceste sume in contul taxei pe valoarea adaugata amanata pentru proiect.

Astfel, **SC X S.A.** solicita ca sumele reprezentand dobanzi si penalitati datorate bugetului de stat in proiect sa fie esalonate pe o perioada de 2 luni, 20.06.2004 - 20.08.2004, in patru rate.

Totodata, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ar fi trebuit calculate de la momentul scadentei, respectiv 30.04.2004 deoarece la acea data societatea achitase o parte din debit si nu erau importate toate echipamentele aferente proiectului,

termenul prelungindu-se de la data de 30.04.2004 la data de 31.12.2004, conform certificatului de exonerare.

II. Prin procesul verbal incheiat de catre organele de control ale Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, Directia de inspectie fiscala s-au constatat urmatoarele:

Perioada supusa verificarii: 01.01.2003 - 31.12.2003

SC X S.A. detine certificatul de suspendare a platii taxei pe valoarea adaugata in vama eliberat de D.G.A.M.C. cu valabilitate pentru importurile realizate conform contractului incheiat cu Y USA, certificat valabil pentru importurile realizate pana la punerea in functiune a investitiei dar nu mai tarziu de 30.04.2004.

Pe perioada ianuarie - decembrie 2003, societatea a efectuat importuri de echipamente prevazute in contractul incheiat cu Y USA pentru realizarea de investitii ce se incadreaza in prevederile Legii nr. 332/2001.

In conformitate cu prevederile art. 161 din Legea nr. 571/2003, certificatele de suspendare a platii taxei pe valoarea adaugata in vama eliberate in baza art. 29 lit. D c) din Legea nr. 345/2002 nu isi mentin valabilitatea pentru importurile efectuate dupa data de 01.01.2004 inclusiv.

Totalul taxei pe valoarea adaugata suspendata de la plata in vama pentru perioada ianuarie - decembrie 2003, conform declaratiilor vamale de import, din care **SC X S.A.** a achitat o parte pana la data controlului.

Avand in vedere cele constatate organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 8 alin. (1) din Ordinul ministrului finantelor nr. 731/2002, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata invocate de catre contestatoare si organul de control, se retine:

Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra datei de la care se calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere in conditiile in care taxa pe valoarea adaugata suspendata de la plata in vama nu a fost achitata pana la expirarea perioadei de suspendare.

In fapt, in perioada ianuarie - decembrie 2003, **SC X S.A.** a efectuat importuri de echipamente prevazute in contractul incheiat cu Y USA pentru realizarea de investitii, pentru care detine certificatul de atestare a suspendarii platii taxei pe valoarea adaugata in vama, anexat in copie la dosarul cauzei la pagina nr. 2.

Certificatul de atestare a suspendarii platii taxei pe valoarea adaugata in vama eliberat in baza art. 29 lit. D c) pct. 1 - 3 din Legea nr. 345/2002 este valabil pentru importurile realizate pana la punerea in functiune a investitiei, dar nu mai tarziu de data de 30.04.2004.

Prin procesul verbal contestat, organele de control au constatat faptul ca societatea contestatoare nu a achitat pana la expirarea perioadei de suspendare, respectiv 30.04.2004, taxa pe valoarea adaugata suspendata de la plata in vama, motiv pentru care au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

In drept, art. 8 alin. (1) din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 731/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice cu privire la modul de atestare a suspendării plății taxei pe valoarea adăugată la organele vamale conform art. 29 lit. D. c) pct. 1 - 4 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată precizeaza:

“Până la expirarea perioadei de suspendare importatorii sunt obligati să achite taxa pe valoarea adăugată suspendată, înscrisă în declaratia vamală de import,” iar la art. 20 alin. (1) din acelasi act normativ se stipuleaza:

“Pentru nerespectarea termenului de plată prevăzut în prezentele norme metodologice se datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere pentru neplata în termen a obligațiilor bugetare, pentru fiecare zi calendaristică, respectiv lună sau fracțiune de lună, calculate din ziua următoare celei în care a fost înregistrată declaratia vamală de import la organul vamal și până la data plății efective, a compensării sau a acordării unor înlesniri la plată în conformitate cu Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, cu modificările ulterioare.”

Din documentele anexate la dosarul cauzei, se retine ca **Sc X S.A.** nu a achitat pana la expirarea perioadei de suspendare, respectiv 30.04.2004, taxa pe valoarea adaugata suspendata de la plata in vama, fapt recunoscut si de societate prin contestatie, astfel ca in mod legal organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Din analiza anexelor la procesul verbal, existente la dosarul cauzei la paginile nr. 14 si nr. 15, se retine ca organele de control au calculat dobanzi si penalitati de intarziere din ziua urmatoare celei în

care a fost înregistrată declarația vamală de import la organul vamal, ținând cont de plățile efectuate de contestatoare conform ordinelor de plată anexate la dosarul cauzei la paginile nr. 4 - 11.

Astfel, ținând cont de prevederile art. 20 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 731/2002, se retine faptul că în mod legal organele de control au calculat dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suspendată de la plată în vamă și neachitată până la expirarea perioadei de suspendare începând cu ziua următoare celei în care a fost înregistrată declarația vamală de import la organul vamal și nu de la data la care expiră perioada de suspendare, respectiv 30.04.2004, cum eronat susține contestatoarea.

Având în vedere cele precizate mai sus, prevederile legale în vigoare în perioada verificată, precum și documentele anexate la dosarul cauzei, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **SC X S.A.** pentru sume reprezentând:

- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În ceea ce privește argumentul contestatoarei referitor la faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere ar trebui calculate de la data scadenței, respectiv 30.04.2004, deoarece la acea dată societatea achitase o parte din debit și nu erau importate toate echipamentele aferente proiectului, prelungindu-se termenul de la data de 30.04.2004 la data de 31.12.2004, conform certificatului de exonerare nr. 12/19.03.2004, acesta nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât art. 161 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizează:

“CertIFICATELE DE suspendare a plății taxei pe valoarea adăugată în vamă, eliberate în baza art. 29 lit. D.c) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, republicată, nu își mențin valabilitatea pentru importuri efectuate după data de 1 ianuarie 2004 inclusiv. Importurile efectuate până la data de 31 decembrie 2003 inclusiv, pe bază de certificate de suspendare a plății taxei în vamă, își mențin regimul fiscal, de la data efectuării importului respectiv, plata taxei pe valoarea adăugată urmând a se efectua la organele fiscale, până la termenele pentru care a fost acordată suspendarea.”

Prin urmare, așa cum a comunicat și direcția de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice contestatoarei, prin adresa anexată în copie la dosarul cauzei la pagina nr. 76, taxa pe valoarea adăugată aferentă importurilor de echipamente efectuate până la data de 31.12.2003 în condițiile suspendării plății la organele vamale, pe baza certificatului de suspendare rămâne amanată pe perioada de realizare a investiției, până la punerea în funcțiune a acesteia, dar nu

mai mult de 30 de luni de la data inregistrarii statistice la Ministerul Economiei si Comertului, potrivit prevederilor art. 29 lit. D c) 3 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, in vigoare pana la data de 31.12.2003, aplicabile acestor operatiuni.

In ceea ce priveste importurile efectuate dupa data de 31.12.2003 pentru care societatea a obtinut certificat de exonerare, potrivit prevederilor art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si art. 8 din Normele privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată pentru importurile prevăzute la art. 157 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1844/ 2003 si care urmeaza procedura prevazute de aceste acte normative, se retine faptul ca aceste operatiuni nu au facut obiectul constatarilor organelor de control.

Referitor la motivarea contestatoarei potrivit careia la data de 30.04.2004 achitase o parte din debit, asa cum s-a retinut mai sus organele de control au tinut cont de platile efectuate de societate cu titlu de taxa pe valoarea adaugata suspendata de la plata in vama.

Referitor la solicitarea contestatoarei de esalonare la plata a dobanzilor si penalitatilor aferente taxei pe valoarea adaugata suspendata de la plata in vama, se retine ca Directia generala de solutionare a contestatiilor nu are competenta de a se pronunta asupra acordarii esalonarii la plata a dobanzilor si penalitatilor aferente taxei pe valoarea adaugata suspendata de la plata in vama, avand in vedere competenta conferita de prevederile art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, motiv pentru care cererea contestatoarei a fost transmisa cu adresa directiei competenta in solutionare din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, respectiv Directia generala de colectare a creantelor bugetare.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 8 alin. (1) si art. 20 alin. (1) din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 731/2002 coroborate cu cele ale art 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC X S.A.** pentru sume reprezentand:

- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. In ceea ce priveste solicitarea contestatoarei de esalonare la plata a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata suspendata de la plata in vama, Directia generala de solutionare a contestatiilor a transmis cererea contestatoarei directiei competente in solutionare din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, respectiv Directia generala de colectare a creantelor bugetare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit prevederilor legale.