

DECIZIA nr. 45

In perioada martie-aprilie 2001, o societate comerciala realizeaza numai venituri din vanzarea marfii la export . Pentru exportul realizat, societatea calculeaza cota "0" de TVA , prezentand urmatoarele documente: facturi interne, in care se specifica cota "0" de TVA , invoice-uri, declaratii vamale de export, declaratii de incasare valutara, contractele cu partenerii externi, documentele de transport a marfii (CMR).

In urma unui control fiscal, s-a constatat ca incasarea valutei s-a realizat prin depunerea de numerar a valutei, in conturile curente ale firmei de catre administrator si asociat unic , precum si de catre persoane fizice din Ucraina- beneficiarii externi ai bunurilor livrate, conform chitantelor valutare emise de banca si extraselor de cont emise de alta banca, documente care sunt anexate de organul fiscal la procesul verbal contestat.

Urmare acestor constatari, organele de control au stabilit de plata in sarcina contestatoarei TVA si majorari de intarziere aferente .

Contestatoarea sustine ca pentru exporturile realizate in perioada martie - aprilie 2001, a facut dovada incasarii in valuta de la clientii externi prin imputerniciti ai acestora, care au depus in conturi bancare contravaloarea exporturilor de marfuri, conform OUG nr. 17/2000, a Regulamentului nr. 3/23.12.1997 emis de Banca Nationala a Romaniei si Normelor privind controlul valutar asupra incasarilor din exporturi si din celelalte operatiuni cu strainatatea - N.R.V.9.

Petenta considera ca sumele in valuta au fost incasate in conturile bancare ale societatii in conformitate cu prevederile legislatiei in vigoare si cu Normele de aplicare a OUG 17 /2000 care stipuleaza modul de incasare al valutei la export pentru a beneficia de cota zero TVA si care sunt in contradictie cu Regulamentul nr. 3 din 23.12.1997 privind efectuarea operatiunilor in valuta, drept pentru care contesta aplicarea cotei de 19% TVA de catre organul de control pentru livrarile la extern.

Cauza supusa solutionarii a fost daca petenta beneficiaza de cota zero TVA pentru exportul realizat, in conditiile in care incasarea valutei s-a realizat prin depunerea de numerar a valutei, in conturile curente ale firmei de catre administrator, asociat unic , precum si de catre persoane fizice , beneficiarii externi ai bunurilor livrate, conform chitantelor valutare si extraselor de cont emise de banci.

In drept, art.17 lit. B din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoare adaugata precizeaza ca se acorda cota zero de TVA pentru:

" exportul de bunuri, transportul si prestarile de servicii legate direct de exportul bunurilor, efectuate de contribuabili cu sediul in Romania, a caror contravaloare se incaseaza in valuta in conturi bancare deschise la banci autorizate de Banca Nationala a Romaniei. [...]"

Prin urmare, pentru a beneficia de cota zero de taxa pe valoare adaugata pentru marfurile livrate partenerului extern, societatea avea obligatia de a face dovada incasarii valutei in conturile bancare deschise la banci autorizate.

Astfel, societatea avea obligatia de a derula operatiunile de incasare in valuta a contravalorii marfurilor livrate la extern, doar prin banci autorizate de catre Banca Nationala a Romaniei , aceasta reprezentand o masura prin care Statul Roman se asigura, in anumite limte, ca valuta incasata provine din incasarea exportului si nu de pe piata valutara interna.

Mai mult, pct. 9.2 din Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 , aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 401/2000 precizeaza:

“Exportul consta in livrari de bunuri efectuate de contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoare adaugata pentru beneficiari cu sediul in strainatate si care sunt transportate in afara teritoriului tarii, cu indeplinirea formalitatilor vamale de export.

Pentru operatiunile prevazute la art. 17 lit. B. a) din Ordonanta de Urgenta nu beneficiaza de cota zero de taxa pe valoare adaugata contribuabilii care incaseaza valuta in numerar sau prin transferuri din conturi bancare personale”

In concluzie , deoarece societatea nu a respectat prevederile legale mentionate anterior, respectiv a incasat contravaloarea marfurilor livrate la extern prin depunerea in numerar si neputand dovedi astfel provenienta valutei, nu poate beneficia de cota zero de TVA , asa cum legal au constatat si organele de control prin procesul verbal, contestatia societatii se respinge ca neintemeiata.

Mai mult, prin contestatia formulata si prin documentele depuse pentru sustinerea acesteia, societatea recunoaste faptul ca a incasat contravaloarea marfurilor exportate, de la diverse persoane fizice: administratorul societatii, asociatul unic al societatii, persoane fizice-beneficiarii externi ai bunurilor livrate , care au depus valuta direct in contul petentei.

Se retine faptul ca Normele de aplicare a Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 17/2000, aprobate prin H.G.401/2000 nu pot fi in contradictie cu prevederile ordonantei de urgenta, ci expliciteaza prevederile acesteia, fiind in vigoare de la data publicarii in Monitorul Oficial a actului normativ in baza caruia au fost emise.

De asemenea, nu pot fi retinute la solutionarea favorabila a contestatiei argumentele contestatarei referitoare la faptul ca operatiunile de export au fost efectuate conform legislatiei vamale a Romaniei intrucat in speta in cauza, taxa pe valoare adaugata este reglementata prin Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 17/2000, act normativ care nu face trimitere la prevederile Regulamentului nr. 3/1997 privind efectuarea operatiunilor valutare invocate de societate si la Normele privind controlul valutar asupra incasarilor din exporturi si din celelalte operatiuni cu strainatatea - N.R.V.

Pe cale de consecinta, fiind datorat TVA-ul, au fost datorate si majorarile de intarziere aferente TVA , in temeiul : art. 31 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 17/2000 : *“ Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit, contribuabilii datoreaza majorari de intarziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea in termen a impozitelor si taxelor “ si pct 9.9 din HG 401/2000: “ Nerespectarea prevederilor pct. 9.3- 9.8 privind justificarea cotei zero de taxa pe valoarea adaugata si/sau nerespectarea conditiei de incasare a valutei in conturi bancare deschise la banci autorizate de Banca Nationala a Romaniei atrag obligatia platii taxei pe valoarea adaugata prin aplicarea cotei corespunzatoare livrarilor si prestarilor la intern si a majorarilor de intarziere aferente, calculate de la data documentului care atesta livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor[...]” .*