

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr.....64.../.....2011

privind solutionarea contestatiei formulata de S.CSRL din sat ..., comuna,
jud..... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale... prin adresa nr. inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. asupra solutiei din .. pronuntata de Parchetul de pe langa Tribunalul ...in dosarul .. privind scoaterea de sub urmarire penala a d-lui ... in calitate de administrator al SC .., in vederea reluarii procedurii administrative.

Prin Decizia nr. urmare contestatiei formulate de SC ... SRL, Directia Generala a Finantelor Publicea suspendat solutionarea pe fond a cauzei, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea , pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente, avand in vedere ca aceasta a fost inaintata Parchetului de pe langa Tribunalul ... de catre DJAOV ... plangere penala prin adresa nr. ...

Intrucat pe latura penala Parchetul de pe langa Tribunalul .. s-a pronuntat, iar a comunicat solutia pronuntata de acesta in vederea reluarii procedurii administrative, se prezuma ca aceasta nu a mai exercitat vreo cale de atac potrivit dispozitiilor codului de procedura penala.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... intocmita de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale ... - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamalesi are ca obiect suma totala de ... lei reprezentand:

- lei taxa pe valoarea adaugata;
-lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C.....SRL contesta Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... si solicita nulitatea procesului verbal nr. ... deoarece nu contine pe nici o pagina aplicata stampila organului fiscal emitent, in baza prevederilor art. 46 din Codul de procedura fiscala si ,, in baza principiului anularii actului subsecvent ca urmare a anularii actului initial rezulta implicit nulitatea Deciziei de regularizare nr.

Contestatoarea sustine ca „ intrucat la momentul importului am beneficiat de exonerare de la plata in vama a TVA, consideram ca inregistrarile contabile au fost corect efectuate”.

Societatea considera ca „ verificarea decontului de TVA depus la AFP .. sub nr. ... si a fiselor contabile de executie contului 4426 si 4427 este de competenta organului fiscal la care l-am depus si nicidecum de competenta autoritatii vamale, drept pentru care solicitam anularea D.R.S. nr. ... in ce priveste suma de .. lei reprezentand TVA ”.

Totodata societatea sustine ca „ s-au calculat majorari de intarziere de la data nasterii datoriei, adica din anul 2006 si nicidecum din ziua imediat urmatoare termenului de scadenta, respectiv ..., motiv pentru care solicitam exonerarea de la plata sumei de .. lei, reprezentand majorari de intarziere”.

II. Prin Procesul verbal de control nr. ... care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..., organele vamale au stabilit in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei ,, deoarece:

- societatea a inregistrat la data de .. in mod eronat in coloana 6 „ cumparari scutite de TVA” din jurnalul de cumparari din perioada 01.09- 30.09.2006 , factura de achizitie cu numarul .. in valoare de ...) emisa de.. si factura cu numarul ... in valoare de ..) emisa de .. la cursul de.. .. lei si in data de .. in mod eronat in coloana 6 „ scutite cu drept de deducere “din jurnalul de vanzari din perioada 01.09 - 30.09.2006, valoarea de .. lei reprezentand „ Contract de dare in plata” nr. .. in favoarea persoanei fizice ..

- societatea nu a inregistrat TVA deductibila si TVA colectata aferent celor doua facturi in Decontul de TVA aferent lunii septembrie 2006 depus la Administratia Finantelor Publice a comunei Calugareni inregistrat sub nr. ...

- societatea nu a evidentiat in fisa contabila de executie a contului 4426 TVA deductibil si fisa contabila de executie a contului 4427 TVA colectat , respectiv cont 4426 = cont 4427.

Prin executarea contractului de dare in plata nr. .. , operatiune care nu da drept de deducere, societatea comerciala avea obligatia sa colecteze TVA conform pct. 64 alin.5 lit.c) din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare pentru aplicarea art.157 alin.3 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

Organele vamale au efectuat in perioada ... control ulterior partial la operatiunile de import cu exonerare de la plata TVA, pentru care s-au depus declaratiile vamale nr. I 2883 din .. si nr. ...

In perioada 22.03.2011-29.03.2011 organele vamale au efectuat un control ulterior partial la operatiunile de import cu exonerare de la plata TVA pentru care s-au depus declaratiile vamale cu nr. ... la SC ...

Societatea contestatoare a solicitat Biroului Vamal .. in data de ... efectuarea unor importuri in baza DVI...cu acordarea regimului vamal de import definitiv cu exonerarea TVA in vama conform art. 85 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei.

Impotriva constatarilor organelor de inspectie fiscala din cadrul DJAOV materializate prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .. precum si impotriva Procesului verbal de control nr.... s-a formulat contestatie la data de .. inregistrata la DJAOV ... sub nr. ...

La data de .. DGFP .. s-a pronuntat asupra contestatiei formulate de SC .. SRL emitand in acest sens Decizia nr. .., existenta la dosarul cauzei prin care s-a dispus suspendarea solutionarii acesteia, intrucat intre stabilirea obligatiilor bugetare si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depindea solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Urmare solutiei pronuntate de Parchetul de pe langa Tribunalul in dosarul .. privind scoaterea de sub urmarire penala a d-lui .., in calitate de administrator al SC .., DGFP a reluat procedura administrativa .

In ceea ce priveste argumentul invocat de societate referitor la constatarea nulitatii actului administrativ fiscal si a Deciziei de regularizare nr. .., art. 46 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, nulitatea actului administrativ fiscal este atrasa de „ **Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin.(3) , atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu**”.

Analizand actele administrative fiscale existente la dosarul cauzei si invocate de societate, se retine ca acestea contin toate elementele mentionate de catre legiuitor in cuprinsul art. 46 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul solutionare contestatii urmeaza a se investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ... incheiata de catre organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei pentru suma totala de..... lei, in situatia in care petenta a solicitat facilitatea de exonerare la plata TVA , pentru operatiunea de import realizata cu DVI I..., in baza certificatului de exonerare nr..... acordat de DGFPla solicitarea petentei.

In fapt, societatea contestatoare in luna septembrie 2006 a achizitionat un numar de 2 autotractoare marca Volvo din Germania pentru care a solicitat acordarea regimului vamal de import definitiv cu exonerare de la plata TVA in vama si a depus Certificat de exonerare de la plata in vama a TVA nr.....

In data de..... societatea incheie „ Contract de dare in plata” prin care societatea contestatoare preda d-nei

Societatea contestatoare a solicitat la Biroul Vamal efectuarea unor importuri in baza DVI I cu acordarea regimului vamal de import definitiv cu exonerarea TVA in vama, conform art.85 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal al Romaniei.

Organele de inspectie in urma controlului au constatat ca, petenta a inregistrat in mod eronat un numar de doua facturi cu mentiunea „ cumparari scutite de TVA” si „ scutite cu drept de deducere “ din jurnalul de vanzari din perioada 01.09 - 30.09.2006 , nu a evidentiat in fisa contabila de executie a contului 4426 TVA deductibil si fisa contabila de executie a contului 4427 TVA colectat si nu a in scris TVA deductibila si TVA colectata aferent celor doua facturi in Decontul de TVA aferent lunii septembrie 2006.

Prin executarea contractului de dare in plata nr. ..., operatiune care nu da drept de deducere , societatea avea obligatia sa colecteze TVA conform pct.64 alin.(5) lit.c) din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, art. 157 alin.(3), (4) si (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„ Art. 157 - Plata taxei la buget

[.....]

(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu exceptia importurilor scutite de taxa, se plateste la organul vamal în conformitate cu reglementarile în vigoare privind plata drepturilor de import. Importatorii care detin o autorizatie unica pentru proceduri vamale simplificate, eliberata de alt stat membru, sau care efectueaza importuri de bunuri în România din punct de vedere al TVA pentru care nu au obligatia de a depune declaratii vamale de import trebuie sa plateasca taxa pe valoarea adaugata la organul vamal pana la data la care au obligatia depunerii declaratiei de import pentru TVA si accize ”.

(4) Prin exceptare de la prevederile alin. (3), pana la data de 31 decembrie 2012 inclusiv, nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153, care au obpinut certificat de amanare de la plata, în conditiile stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice. De la data de 1 ianuarie 2013, prin exceptare de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153.

(5) Persoanele impozabile prevazute la alin. (4) evidentiaza taxa aferenta bunurilor importate în decontul prevazut la art. 156², atât ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, în limitele si în conditiile stabilite la art. 145 - 147¹. [.....] ”.

Spetei ii sunt aplicabile si prevederile pct.64 alin.(2) si (3) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

„ (2) Importatorii care au obtinut certificate de exonerare de la plata taxei pe valoarea adaugata in vama evidentiaza taxa aferenta importului în jurnalele pentru cumparari în jurnalele pentru vanzari pe baza declaratiilor vamale de import sau, dupa caz, a actului constatator emis de autoritatea vamala si este preluata în decontul de taxa pe valoarea adaugata atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila.

(3) În cursul perioadei fiscale importatorii reflecta taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor importuri prin înregistrarea contabila :

4426	-	4427
"Taxa pe valoarea adaugata deductibila "		"Taxa pe valoarea adaugata colectata "

Din textele de lege mentionate mai sus , rezulta ca TVA aferenta bunurilor importate pe baza certificatului de exonerare, calculata în vama si inscrisa în declaratia de import, se înregistreaza în evidenta contabila pe baza declaratiilor vamale de import ca document justificativ .

Potrivit art. 157 alin. (3) din Codul fiscal, în vigoare până la data aderării României la Uniunea Europeană, nu se face plata efectivă la organele vamale a taxei pe valoarea adăugată de către persoanele înregistrate ca plătitori TVA care au obținut certificatele de exonerare prevăzute la alin. (3).

La alin. (4) al aceluiași articol, se precizează că persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care efectuează importuri de natură celor prevăzute la alin. (3), trebuie să solicite eliberarea unui certificat de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată, emis de către organele fiscale competente. Pe baza certificatelor prezentate de importatori, **organele vamale au obligația să acorde liberul de vamă pentru bunurile importate.**

Conform art. 157 alin. (5) din Codul fiscal, importatorii care au obținut certificatele de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată evidențiază taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor importate în decontul de taxă pe valoarea adăugată, **atat ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă.**

Potrivit pct. 64 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, importatorii care au obținut certificate de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată evidențiază taxa aferentă importului în jurnalele pentru cumpărări și în jurnalele pentru vânzări, pe baza declarației vamale de import sau, după caz, a actului constatator emis de autoritatea vamală, **taxa respectivă fiind preluată în decontul de taxă pe valoarea adăugată atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă.**

Sunt aplicabile și prevederile art. 226 alin.(3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, care precizează:

„ Art. 226 - (3) **Datoria vamală se naște fie în momentul în care obligația a carei neexecutare generează datoria vamală încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care marfurile au fost plasate sub regimul vamal în cauză, când se stabilește ulterior ca o condiție stabilită pentru plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau pentru acordarea drepturilor de import reduse sau zero, în funcție de destinația finală a marfurilor, nu a fost îndeplinită. [...]**”.

Din analiza dosarului cauzei reiese că, societatea contestatoare nu a înregistrat operațiunea de import în regim de exonerare de la plata TVA în jurnalele de vânzări-cumpărări și nu a evidențiat în decontul de TVA lunar TVA deductibil și TVA colectat aferent operațiunii

Se reține că, societatea a instrăinat bunurile importate pentru care în baza Certificatului de exonerare de la plata în vamă a TVA nr..... emis de către D.G.F.P a beneficiat de exonerarea taxei pe valoarea adăugată stabilită în vamă, în data de ... în baza Contractului de dare în plată nr. unei persoane fizice fără a colecta taxa pe valoarea adăugată, această operațiune fiind impozabilă și nu operațiune “scutită cu drept de deducere” cum reiese din jurnalul pentru vânzări aferent lunii septembrie 2006.

Prin urmare, ținând cont de faptul că societatea contestatoare nu a evidențiat în decontul de TVA lunar TVA deductibil și TVA colectat aferent operațiunii, se reține că în mod corect organele de inspecție în mod corect au calculat taxa pe valoarea adăugată în suma de lei, fapt pentru care contestația urmează să se respingă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

În ceea ce privesc majorările de întârziere în suma de....lei, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece se va respinge debitul de natură taxei pe

valoarea adaugata iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere, urmeaza sa se respinga si majorarile de intarziere in suma de

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul art. 157 alin.(3), (4) si (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.64 alin.(2) si (3) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 226 alin.(3) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei coroborate art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C SRL din sat, comuna, jud..... , impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. pentru suma totala de lei, reprezentand:
.... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,