



## DECIZIA Nr. 35 / 2005

Directia generala a finantelor publice Bacau a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Bacau prin adresa nr. ../2005, inregistrata la institutia noastra sub numarul ../2005, cu privire la contestatia formulata de SOCIETATEA "X" Bacau.

Contestatia este formulata impotriva deciziei de impunere nr. .. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si a raportului de inspectie fiscala nr. .., intocmite de Activitatea de Control Fiscal Bacau si are ca obiect suma totala de ...lei, reprezentand:

- ...lei – TVA respinsa la rambursare, aferenta transportului de bunuri importate in regim de perfectionare activa;
- ...lei – dobanzi TVA;
- ...lei – penalitati de intarziere TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de alin.1 al art.176 "Termenul de depunere a contestatiei" din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr.174/2004.

In indeplinirea regulilor de procedura, contestatia este semnata de domnul "P.D." in calitate de administrator al SOCIETATII "X" Bacau si stampila poarta stampila societatii.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

**I.** Prin contestatia formulata SOCIETATEA "X" nu este de acord cu respingerea la rambursare a TVA in suma de ...lei si stabilirea de penalitati si dobanzi aferente in suma totala de ...lei, ca urmare a aplicarii prevederilor pct. 3 din Decizia nr. 5/2004 a Comisiei fiscale centrale, din urmatoarele motive:

- petenta afirma ca prin acte de control anterioare, interpretarea organului fiscal a fost in sensul ca facturile fiscale emise in perioada 01.06.2002 – 31.12.2003 reprezentand contravaloarea transporturilor rutiere externe catre agenti economici ce au importat bunuri plasate in regim de perfectionare activa

nu trebuiau sa evidentieze taxa pe valoarea adaugata, avand inscrisa pe drept temei mentiunea “scutit cu drept de deducere”;

- sunt invocate in sustinerea contestatiei prevederile art. 12, lit. a), b) si c), precum si prevederile art. 12, lit. f) din Legea nr. 345/2002, republicata, prevederi fata de care societatea considera ca a efectuat printre altele si transport rutier extern de bunuri realizate in regim de perfectionare activa – transportul rutier fiind o prestare de serviciu – incadrandu-se astfel in prevederile art. 12, lit. f) din Legea de mai sus;

- agentul economic afirma ca anexeaza copii de pe o serie de documente – Contractul incheiat cu unitatea exportatoare si Documentul de transport international vizat de organele vamale – incheiate cu firmele “M.S.” si “N.M.S.” Bacau, si considera ca acestea dovedesc ca sunt indeplinite conditiile pentru scutirea de taxa pe valoarea adaugata prevazute de art. 36, alin. (5) si art. 27, alin. (7), lit. a) din HG nr. 598 / 22.06.2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 354/2002.

Pentru cele prezentate societatea considera nejustificate prevederile pct. 3 din Decizia nr. 5/2004 a Comisiei Centrale Fiscale si solicita anularea prevederilor Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de .2004, referitoare la respingerea de la rambursare a TVA in suma de ...lei aferenta facturilor emise de catre SOCIETATEA “X” Bacau pentru agentii economici ce au importat bunuri plasate in regim de perfectionare activa in perioada 01.06.2002 – 31.12.2003.

De asemenea, se solicita anularea dobanzilor si a penalitatilor calculate de organul de control in suma de ...lei si respectiv ...

**II. Prin Decizia de impunere nr. ..** privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau a stabilit TVA de plata suplimentara pentru perioada 01.06.2002 – 31.12.2003 suma de ...lei, cu dobanzi TVA in suma de ...lei si penalitati de intarziere TVA in suma de ...lei.

**Prin Raportul de inspectie fiscala nr. ..** intocmit de organele abilitate din cadrul Activitatii de Control Fiscal Bacau, la cap. III “Constatari fiscale”, pct. 2 “Taxa pe valoarea adaugata”, sunt consemnate urmatoarele:

In baza prevederilor art. 102, alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a pct. 102.4, lit. d) din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003, Directia generala a finantelor publice Bacau a emis Decizia nr. .. / .2004 prin care s-a decis desfiintarea constatarilor referitoare la o serie de facturi fiscale emise de SOCIETATEA “X”, consemnate in urmatoarele procese verbale:

- cap III, pct. 3.2, pct. 3.4. privind taxa pe valoarea adaugata si cap. IV alte constatari – din procesul verbal nr. ../2002, inregistrat la D.C.F. Bacau sub nr. ../2002, ce a cuprins perioada pana la luna iulie 2002;

- cap III, pct. 2, referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata, taxa pe valoarea adaugata de rambursat si Concluzii din procesul verbal nr. ../2003, inregistrat la D.C.F. Bacau sub nr. ../2003, ce a cuprins perioada 01.08.2002 – 31.08.2003;

- cap. III, pct. B, lit. b), referitoare la taxa pe valoarea adaugata colectata, taxa pe valoarea adaugata de rambursat, cap. V – Concluzii din procesul verbal nr. .. / .2004, inregistrat la D.C.F. Bacau sub nr. .. / .2004, ce a cuprins perioada 01.09.2003 – 31.12.2003.

De asemenea, prin decizia de mai sus s-a dispus reverificarea la SOCIETATEA “X” Bacau a perioadei **01.06.2002 – 31.12.2003**, in vederea aplicarii prevederilor **pct. 3 din Decizia nr. 5 / 22 iulie 2004** a Comisiei fiscale centrale pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, aprobata prin OMFP nr. 1365/2004.

Astfel, prin Raportul de inspectie fiscala nr. .. s-a stabilit TVA colectata suplimentara in suma de **...lei**, ca urmare a aducerii la indeplinire a dispozitiilor Deciziei nr. ../2004 mai sus prezentata, aceasta suma rezultand prin aplicarea cotei recalculate a TVA asupra valorii prestarilor de servicii reprezentand transport international de bunuri ce au fost plasate in regim de perfectionare activa, in suma totala de ...lei.

A rezultat astfel in urma inspectiei fiscale o TVA colectata in suma de ...lei, din care **...lei** determinata ca urmare a aplicarii prevederilor pct. 3 din Decizia nr. 5/2004, aprobata prin OMFP nr.1365/2004 pentru perioada 01.06.2002 – 31.12.2003 iar diferenta de .. lei eferenta perioadei 01.01.2004 – 31.08.2004.

Din compensarea pentru perioada iunie 2002 – decembrie 2003 si ianuarie 2004 – august 2004 a TVA colectata (mai sus precizata) cu TVA deductibila, a rezultat la control un sold negativ al taxei pe valoarea adaugata in suma de ...lei (...lei – ...lei), la aceasta adaugandu-se suma de 16 lei ramasa de recuperat din TVA de rambursat stabilita la verificarea precedenta ce nu a fost virata societatii, rezultand astfel un sold al sumei negative a TVA stabilit la control la data de 31.08.2004 in suma ...lei.

De asemenea, pentru TVA stabilita suplimentar in suma de ...lei rezultata ca urmare a aplicarii prevederilor pct. 3 din Decizia nr. 5/2004, aprobata prin OMFP nr. 1365/2004, pentru perioada 01.06.2002 – 31.12.2003 organul fiscal a calculat dobanzi in suma de ...lei si penalitati de intarziere in suma de ...lei.

Rezultatele verificarii privind TVA consemnate prin Raportul de inspectie fiscala contestat sunt urmatoarele:

- sold suma negativa a TVA solicitat la rambursare conform decontului lunii august 2004: **...lei;**
- sold suma negativa a TVA cu drept de rambursare la 31.08.2004: **...lei;**
- TVA respinsa la rambursare: **...lei;**
- TVA amanata la rambursare: **0 lei.**

**III.** Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de control, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile spetei in cauza, se retin urmatoarele:

SOCIETATEA “X” are sediul social in Bacau, ..., jud. Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J., are codul unic de inregistrare fiscala nr. R .. si are ca principal obiect de activitate transportul rutier de marfuri – cod CAEN 6024, societatea fiind autorizata in acest sens de catre M.L.P.T.P. prin licenta de transport rutier public seria ..., nr. ...

Inspectia fiscala a fost efectuata in vederea analizarii modului de respectare a disciplinei fiscale la SOCIETATEA “X”, precum si pentru verificarea realitatii datelor inscrise in decontul de TVA pe luna august 2004, cu optiunea de rambursare a TVA in suma de ...lei. Decontul TVA a fost inregistrat la Administratia Finantelor Publice Bacau sub nr. ../2004 si la Activitatea de Control Fiscal Bacau sub nr. ../2004.

De asemenea, prin acest control au fost duse la indeplinire si dispozitiile Deciziei nr. ../2004 a Directiei generale a finantelor publice Bacau referitoare la reverificarea taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.06.2002 – 31.12.2003, in vederea aplicarii prevederilor pct. 3 din Decizia nr. 5/2004 a Comisiei fiscale centrale, aprobata prin OMFP nr. 1365/2004.

Perioada supusa controlului in cazul TVA a fost 01.01.2004 – 31.08.2004, iar in ceea ce priveste reverificarea TVA dispusa prin Decizia nr. ../2004 a DGFP Bacau, aceasta a cuprins perioada 01.06.2002 – 31.12.2003.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca SOCIETATEA “X” Bacau datoreaza bugetului de stat suma totala de **...lei**, reprezentand:

- ...lei – TVA respinsa la rambursare, aferenta transportului de bunuri importate in regim de perfectionare activa;
- ...lei – dobanzi TVA;
- ...lei – penalitati de intarziere TVA.

**In fapt**, petenta considera ca se incadreaza in prevederile art. 12, lit. f) din Legea nr. 345/2002, modificata prin OG nr. 36/2003, intrucat a efectuat, printre altele, si transport rutier extern de bunuri realizate in regim de perfectionare activa – transportul rutier fiind o prestare de serviciu.

De asemenea, agentul economic afirma ca anexeaza copii dupa Contractul incheiat cu unitatea exportatoare si dupa Documentul de transport international vizat de organele vamale, aceste documente fiind incheiate cu firmele “M.S.” si “N.M.S.” – si considera ca indeplineste conditiile pentru scutirea de taxa pe valoarea adaugata prevazute de HG nr. 598/22.06.2002.

Pentru cele de mai sus, petenta considera nejustificate prevederile pct. 3 din Decizia nr. 5/2004 a Comisiei centrale fiscale si solicita anularea prevederilor Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de .2004 si inregistrat la DCF sub nr. .., referitoare la respingerea de la rambursare a sumei de ...lei aferenta facturilor emise de catre SOCIETATEA “X” Bacau pentru agentii economici ce au importat bunuri plasate in regim de perfectionare activa in perioada 01.06.2002 – 31.12.2003.

Este solicitata si anularea dobanzilor si a penalitatilor de intarziere calculate de organul de control in suma de ...lei si respectiv ...lei.

Prin Decizia de impunere nr. .. s-a stabilit in sarcina SOCIETATII “X” o datorie la bugetul de stat reprezentand TVA in suma de ...lei, pentru care s-au calculat dobanzi in suma de ...lei si penalitati de intarziere in suma de ...lei.

De asemenea, prin Raportul de inspectie fiscala nr. .., referitor la TVA colectata, se specifica faptul ca s-a stabilit o TVA colectata suplimentar in suma de ...lei ca urmare a aducerii la indeplinire a dispozitiilor Deciziei nr. ../2004 emisa de DGFP Bacau, prin care s-a dispus reverificarea taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.06.2002 – 31.12.2003, in vederea aplicarii prevederilor pct. 3 din Decizia nr. 5/2004 a Comisiei fiscale centrale, aprobata prin OMFP nr. 1365/2004.

Aceasta suma a fost stabilita prin aplicarea cotei recalculata a TVA asupra valorii prestarilor de servicii reprezentand transport international de bunuri ce au fost plasate in regim de perfectionare activa, in suma totala de ...lei.

Pentru TVA stabilita suplimentar in suma de ...lei, organul fiscal a calculat dobanzi in suma de ...lei si penalitati de intarziere in suma de ...lei.

**In drept, pct. 3 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.365 din 16 septembrie 2004** pentru aprobarea **Deciziei nr. 5 din 22 iulie 2004** a Comisiei fiscale centrale pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, referitor la Art. 5, art. 11 alin. (1) lit. e) si art. 12 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, stipuleaza:

**"In perioada 1 iunie 2002-31 decembrie 2003 transportul bunurilor ce urmau a fi plasate in regim de perfectionare activa nu era scutit de taxa pe valoarea adaugata."**

La art. 5, art. 11, alin. (1), lit. e) si art. 12 din **Legea nr. 345 din 1 iunie 2002 (\*republicata\*)** privind taxa pe valoarea adaugata se prevede:

**“ART. 5**

Prin import de bunuri se intelege introducerea in tara de bunuri provenind din strainatate de catre orice persoana, indiferent de statutul sau juridic, direct sau prin intermediari, plasate in regim vamal de import sau in regimuri vamale suspensive.

**ART. 11**

(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:

.....

e) transportul, prestarile de servicii accesorii transportului, precum si alte prestari de servicii aferente marfurilor din import si a caror contravaloare este inclusa in baza de impozitare conform art. 19 alin. (1) si (2);

**ART. 12**

Se scutesc de taxa pe valoarea adaugata urmatoarele operatiuni, cu conditia ca acestea sa nu duca la utilizare si/sau consumare finala:

a) operatiunile de perfectionare activa prevazute la cap. VII, sectiunea a IV-a din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei;

b) bunurile realizate in regim de perfectionare activa, potrivit prevederilor cap. VII, sectiunea a IV-a, art. 111 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 141/1997, de persoane impozabile cu sediul in Romania, contractate cu beneficiari din strainatate si care din dispozitia acestora sunt livrate in antrepozite vamale aflate pe teritoriul Romaniei;

c) introducerea in tara de bunuri plasate in regim vamal suspensiv cu exonerarea totala de la plata drepturilor de import, potrivit prevederilor Codului vamal al Romaniei;

d) introducerea de bunuri in zonele libere direct din strainatate, in vederea simplei depozitari a acestora, fara intocmirea de formalitati vamale;

e) introducerea de marfuri in zonele libere direct din strainatate, precum si operatiunile comerciale de vanzarecumparare a acestora intre diversi operatori in perimetrul zonelor libere si care ulterior acestor operatiuni parasesc in aceeasi stare teritoriul zonelor libere cu destinatie externa, fara intocmirea de declaratii vamale;

f) prestarile de servicii legate direct de operatiunile prevazute la lit. a)-e).”

Avand in vedere acest cadru legal mentionam ca in data de 02.11.2004 s-a efectuat la SOCIETATEA “X” Bacau un control inopinat cu privire la modul de aplicare a prevederilor OMFP nr. 1365/2004 pentru aprobarea Deciziei nr. 5/22.07.2004 a Comisiei fiscale centrale pentru aprobarea solutiilor privind

aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la TVA si probleme de procedura fiscala.

S-a constatat cu aceasta ocazie ca in perioada 01.06.2002 – 31.12.2003 contribuabilul a efectuat transporturi rutiere pentru agenti economici care au importat bunuri plasate in regim de perfectionare activa, in valoare de ...lei. Facturile emise de SOCIETATEA “X” aveau inscrisa mentiunea “**scutit cu drept de deducere**”.

Ca urmare, in baza prevederilor pct. 3 din Decizia nr. 5/2004, s-a emis Decizia nr.../.2004 a DGFP Bacau prin care s-a dispus reverificarea perioadei iunie 2002 – decembrie 2003 la SOCIETATEA “X”, aceasta decizie fiind adusa la cunostinta societatii prin adresa nr. ../.2004.

Reverificarea a condus la intocmirea celor doua acte contestate de SOCIETATEA “X”, respectiv Decizia de impunere nr. .. si Raportul de inspectie fiscala nr. ...

Conform art. 5 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, prin importul de bunuri se intelege: “introducerea in tara de bunuri provenind din strainatate de catre orice persoana indiferent de statutul juridic, direct sau prin intermediari, plasat in regim vamal de import sau in regimuri vamale suspensive”.

In baza articolelor de lege prezentate apreciem ca in perioada 01.06.2002 – 31.12.2003, transportul in cazul importului de bunuri a caror valoare nu este inclusa in baza de impozitare – asa cum este cazul bunurilor plasate in regim de perfectionare activa – nu este cuprins in regimul scutirilor (**Decizia nr. 5 din 22 iulie 2004**)

Astfel, materiile prime, materialele si accesoriile plasate sub regimul vamal de perfectionare activa se inregistreaza valoric extracontabil, potrivit Legii nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei – cont 8032 “materii prime si materiale primite spre prelucrare”. Aceste importuri sunt temporare si sunt destinate a fi reexportate in afara teritoriului vamal al Romaniei, sub forma de produse compensatoare, fara a face obiectul incasarii drepturilor de import sau al masurilor de politica comerciala.

Valoarea in vama a bunurilor plasate sub regimul vamal de perfectionare activa se determina, conform art. 19 din Legea nr. 345/2002, si prin includerea transportului aferent acestor bunuri, dar TVA calculata la valoarea astfel determinata nu se achita in vama.

Fata de cele prezentate apreciem ca organul fiscal a procedat in mod legal la colectarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ...lei pentru perioada 01.06.2002 – 31.12.2003, aferenta transportului de bunuri importate in regim vamal de perfectionare activa

In ceea ce priveste afirmatia petentei ca transporturile rutiere externe de bunuri realizate in regim de perfectionare activa reprezinta prestari de servicii potrivit art. 12, lit. f) din Legea nr. 345/2002 si sunt scutite de TVA in conditiile art. 27, alin. (7) coroborat cu art. 36, alin. (5) din HG nr. 598/2002, intrucat a indeplinit formalitatile vamale de export si a justificat cu documente legale realizarea lor, aceasta nu poate fi avuta in vedere in solutionarea favorabila a cauzei deoarece, asa cum am prezentat, produsele compensatoare cuprind in valoarea lor materii prime si materiale importate temporar a caror baza de impozitare a fost constituita potrivit art. 19 din Legea nr. 345/2002.

Mai mult, art. 27, alin. (7) si art. 36, alin. (5) din HG nr. 598/2002 fac referire la "transportul marfurilor exportate la destinatie in strainatate" iar cauza supusa analizei de fata priveste TVA aferenta transportului la importul de marfuri plasate in regim de perfectionare activa.

Referitor la faptul ca agentul economic considera nejustificate prevederile pct. 3 din Decizia nr. 5/2004 a Comisiei fiscale centrale, Directia generala a finantelor publice Bacau, prin Biroul de solutionare a contestatiilor nu are competenta sa se pronunte asupra acestui aspect.

Referitor la nerespectarea termenelor de plata, art. 13 si art. 13<sup>1</sup> din OG nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, modificata si completata prin OG nr. 26/2001 prevede:

"Art. 13 - Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare [...].

Art. 13<sup>1</sup> - Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor",

astfel incat in mod legal organul fiscal a stabilit in sarcina SOCIETATII "X" Bacau **dobanzi in suma de ...lei si penalitati de intarziere 0,5% in suma de ...lei** aferente TVA colectata suplimentar, respinsa la rambursare, in suma de ...lei, fiind aplicate in acest caz si prevederile art. 12, art. 13 si art. 14 din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, aplicabila incepand cu 01 ianuarie 2003, precum si ale art. 115 "Dobanzi" si ale art. 120 "Penalitati de intarziere" din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/2004.



Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 5, art. 11, alin. (1), lit. e) si art. 12 din Legea nr. 345/2002, republicata, privind taxa pe valoarea adaugata, al pct. 3 din OMFP nr. 1.365 din 16 septembrie 2004 pentru aprobarea Deciziei nr. 5 din 22 iulie 2004 a Comisiei fiscale centrale pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, al art. 13 si art. 13<sup>1</sup> din OG nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, modificata si completata prin OG nr. 26/2001, al art. 12, art. 13 si art. 14 din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, aplicabila incepand cu 01 ianuarie 2003, coroborate cu prevederile art. 115 “Dobanzi”, art. 120 “Penalitati de intarziere”, art. 178 “Organul competent” si art. 185 “Solutii asupra contestatiei” din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/2004, se

### **DECIDE:**

**Respingerea ca fiind neintemeiata** a contestatiei formulata de SOCIETATEA “X” Bacau, pentru suma totala de **...lei**, reprezentand:

- **...lei** – TVA respinsa la rambursare, aferenta transportului de bunuri importate in regim de perfectionare activa;
- **...lei** – dobanzi TVA;
- **...lei** – penalitati de intarziere TVA.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul – Bacau conform procedurii legale, in termen de 30 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

AVIZAT,  
SEF BIROU JURIDIC SI CONTENCIOS,

---

Adresa: str.Dumbrava Rosie, nr.1-3, Bacău, jud. Bacău, cod 600045  
Tel.: 0234510015 interior 123 Fax: 0234510003  
E-mail: dgfp@finantebacau.ro; Radu.Maricel.BC@mail.mfinante.gv.ro

---