

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE

DECIZIA Nr./.....2005
privind modul de solutionare a contestatiei depusa de SC X SRL Livada
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata prin contestatia nr..... formulata de S.C. X S.R.L. Livada , formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de control nr.....2003, intocmit de inspectori de specialitate din cadrul Directiei de Supraveghere Vamala si Lupta Impotriva Fraudelor Vamale - Serviciul de Supraveghere Vamala si Lupta Impotriva Fraudelor Vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Interjudetene Oradea.

S.C. X S.R.L. are sediul decalarat in localitatea... judetul Satu Mare .

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut la art.4 alin.(1) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr.13/26.01.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.506/2001.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute la art.1 alin.(1), art.4 alin.(1) si art.5 alin.(1) din Ordonanta de Urgenta nr.13/26.01.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.506/2001, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este investita sa se pronunte asupra cauzei.

Precizam ca prezenta contestatie a fost depusa inainte de data intrarii in vigoare a Ordonantei de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si potrivit art.205 din acest act normativ aceasta se solutioneaza potrivit procedurii administrativ-jurisdictionale existente la data depunerii contestatiei.

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

I. S.C. X S.R.L. Livada contesta suma de ... lei reprezentand :

- ... lei TVA
- lei majorari de intarziere aferente TVA
- lei penalitati

Contestatoarea afirma ca la data de1998, conform Declaratiei Vamale de Import nr.... introdus in tara 1 bucata masina pentru spalat sticle. La acea data a achitat toate taxele in vama conform reglementarilor vamale.

Petenta este de parere ca a indeplinit toate conditiile pentru a beneficia de facilitatile vamale prevazute de art. 12 din Legea nr.35/1991, respectiv art.6 din Legea nr.57/1993.

II. Din analiza procesului verbal de control reies urmatoarele :

Obiectul controlului l-a constituit verificarea activitatii privind importurile de bunuri care au beneficiat de facilitati vamale in baza art.12 din Legea nr.35/1991 respectiv art.6 din Legea nr.57/1993 din perioada ...1998 - ...1998, cand s-a constatat ca societatea a beneficiat in mod eronat de scutirea de la plata a taxei pe valoarea adaugata, deoarece nu au fost luate in considerare prevederile art.1 din OG nr.2/20.01.1998 privind modificarea OG nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata prin care se abroga art.6 lit A k) din OG nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Petenta a efectuat un import de masina pentru spalat sticle, o bucata, in valoare de ... DM beneficiind de facilitatile vamale acordate de art.12 din Legea nr.35/1991 respectiv art.6 din Legea nr.57/1993.

In urma celor expuse anterior si in conformitate cu art.144 lit.b din Codul Vamal al Romaniei organele de control au procedat la calculul taxei pe valoarea adaugata aferenta bunului importat (... lei), au stabilit majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata (... lei). S-au calculat penalitati in suma de ... lei in conformitate cu dispozitiile OG nr.26/2001.

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

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. S.R.L. Livada datoreaza majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de lei, in conditiile in care taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, constatata prin procesul verbal de control nr.....2003 intocmit de catre Directia Regionala Vamala Interjudeteana Oradea, respectiv Actul Constatator nr....2003, a fost achitata de petenta cu Ordinul de plata nr..

S.C. X S.R.L. Livada a fost verificata, de catre inspectorii de specialitate din cadrul Serviciului de Supraveghere Vamala si Lupta Impotriva Fraudelor Vamale, Directia Regionala Vamala Interjudeteana Oradea; perioada supusa controlului fiind ...1998 -1998.

La data de1998 petenta a introdus in tara o bucata masina pentru spalat sticle in valoare de ... DM , potrivit Declaratiei Vamale de Import nr.... data la care Biroul Vamal de Control si Vamuire la Interior Satu Mare acorda petentei facilitatile vamale prevazute de art.12 din Legea nr.35/1991, respectiv art.6 din Legea nr.57/1995 precum si de scutirea de la plata a taxei pe valoarea adaugata.

Potivit Articolului unic din Ordonanta nr.34/25.081997 privind completarea si modificarea unor reglementari referitoare la taxa pe valoarea adaugata, art.6 litera A din O.G. nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata se completeaza dupa cum urmeaza :

“k) sunt, de asemenea, scutite :

k)7. aportul de bunuri si servicii la capitalul social al societatilor comerciale”

Prin art.1, pct.2 din Ordonanta nr.2/20.01.1998 se abroga art.6 litera A k) din Ordonanta nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu art.2 din Ordonanta nr.2/20.01.1998 "Prevederile acestei ordonante se aplica incepand cu data de 1 februarie 1998".

Cum, in cauza, reclamantei ii sunt aplicabile dispozitiile art.1 pct.2 din Ordonanta nr.2/20.01.1998, S.C. X S.R.L. Livada nu beneficiaza de scutirea taxei pe valoarea adaugata aferenta operatiunii de aport la capitalul social a unei masini pentru spalat sticle introdusa in tara la data de1998.

In conformitate cu prevederile art.61 alin.(3) din Legea nr.141/1997 privind codul vamal al Romaniei:

"Cand la controlul vamal ulterior se constata ca s-au incalcat reglementarile vamale aplicate, datorita unor date cuprinse in declaratia vamala, autoritatea vamala, dupa determinarea taxelor vamale cuvenite, ia masuri de incasare, respectiv de restituire a acestora. Diferentele in minus se comunica titularului operatiunii comerciale si urmeaza a fi achitate in termen de 7 zile de la data comunicarii. Neplata diferentei datorate de titularul operatiunii comerciale in acest termen atrage suportarea de majorari de intarziere aferente acestei diferente, in cuantumul stabilit prin lege, precum si interzicerea efectuarii altor operatiuni de vamuire, pana la achitarea datoriei vamale."

iar potrivit alin (5) , art.61 din acelasi act normativ:

"Diferentele in plus sau in minus privind *alte drepturi de import* se solutioneaza potrivit normelor care reglementeaza aceste drepturi."

Conform art.3 din Legea nr.141/1997 privind codul vamal al Romaniei prin *drepturi de import* se intelege: taxele vamale, *taxa pe valoarea adaugata*, accizele si orice alte sume care se cuvin statului la importul de marfuri.

Prin urmare, in acceptiunea legiuitorului, termenul limita de scutire a titularului operatiunii comerciale de la plata majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata este dat de legea privind taxa pe valoarea adaugata.

Articolul 33 din O.G. nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adugata cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele:

"Diferentele in minus constatate la verificarea taxei pe valoarea adaugata se platesc in termen de 7 zile de la data incheierii actului de control, *impreuna cu majorarile de intarziere aferente*, iar cele in plus se restituie in acelasi termen sau se compenseaza cu platile ulterioare, la cererea agentului economic platitor."

Potrivit celor stipulate de actul normativ anterior mentionat S.C. ... S.R.L. Livada datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei .

Ordonanta nr. 3 din 27 iulie 1992, republicata, privind taxa pe valoarea adaugata publicata in M.Of. nr. 288 din 12 decembrie 1995 dispune urmaroarele la art.25 pct.D lit.a) si b):

"D. Cu privire la plata taxei pe valoarea adaugata:

a) sa achite taxa datorata, potrivit decontului intocmit lunar, pina la data de 25 a lunii urmatoare, prin virament, cec sau numerar, la organul fiscal competent sau la bancile comerciale, dupa caz;

b) sa achite taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor din import la organul vamal, conform regimului in vigoare privind plata taxelor vamale.

Ministerul Finantelor poate aproba ca taxa pe valoarea adaugata aferenta importurilor de masini si utilaje tehnologice destinate investitiilor productive, precum si materiilor prime si materialelor destinate productiei, sa fie inclusa in decontul lunar si supusa acelorasi reglementari ca si taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor livrate si serviciilor prestate. Aprobarea se da anual la cererea importatorilor.

Ministerul Finantelor va stabili prin norme metodologice conditiile in care taxa pe valoarea adaugata pentru aceste categorii de bunuri poate fi inclusa in decontul lunar”.

In acest sens H.G. nr. 512 din 21 august 1998 cu privire la aprobarea Normelor pentru aplicarea Ordonantei Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, publicata in M.Of. nr. 344 din 11 septembrie 1998, prevede urmatoarele:

- referitor la art.25 lit. D) a) din O.G. nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata:

“11.13. Agentii economici care, potrivit prevederilor pct. 11.10 alin. 2 din prezentele norme, depun deconturile de taxa pe valoarea adaugata trimestrial au obligatia sa plateasca suma datorata bugetului de stat, reflectata in contul contabil 4423 "T.V.A. de plata", pana la data de 25 a lunii urmatoare celei expirate. “

- referitor la art.25 lit. D) b) din O.G. nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata:

“11.14. La expirarea termenului de suspendare aprobat de Ministerul Finantelor, agentii economici pot compensa taxa pe valoarea adaugata datorata, potrivit art. 25 lit. D. b) din ordonanta, cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat, prevazuta in decontul de taxa pe valoarea adaugata depus la organul fiscal, aferent lunii precedente”.

In Decontul de taxa pe valoarea adaugata pe luna mai anul 1998, nr.....1998, aneaxat in copie la dosarul cauzei, nu este cuprinsa la rubrica “T.V.A. deductibila” taxa pe valoarea adaugata datorata in vama in suma de... lei. Conform evidentei contabile societatea inregistreaza la1998 T.V.A. deductibil in suma de .. lei, T.V.A. colectata lei, taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de .. lei. In conditiile in care in Decontul de taxa pe valoarea adaugata pe luna mai anul 1998, s-ar fi constituit ca deductibil TVA in vama in suma de.... lei, taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta lunii mai s-ar fi majorat cu aceasta suma, rezultand suma de lei, ca urmare ar fi rezultat T.V.A. de plata la ...1998 suma de ... lei. Cu Ordinul de plata nr....1998 S.C. X S.R.L. a achitat suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata aferenta lunii mai 1998.

Fata de cele prezentate aratam ca S.C. X S.R.L. Livada, neachitand T.V.A. in vama in data de 29.05.1998, acest TVA nu a fost inregistrat ca suma deductibila in Decontul de taxa pe valoarea adaugata pe luna mai 1998. Prin plata integrala a sumei de .. lei efectuata la bugetul de stat se regaseste si plata obligatiei in suma de... lei, reprezentand TVA aferent importului realizat cu Declaratia vamala de import nr.I1998. In consecinta se justifica stabilirea dobanzilor de intarziere si a penalitatilor in perioada cuprinsa de la data declaratiei vamale, respectiv data de 29.05.1998, pana la data depunerii si achitarii taxei pe valoarea adaugata din Decontul de taxa pe valoarea adaugata pe luna mai 1998, respectiv 25.06.1998.

Dobanzile de intarziere datorate sunt in suma de .. lei (RON) ($\text{.. lei} \times 0,25\% \times 27 \text{ zile}$), iar penalitatile de intarziere datorate sunt in suma de .. lei ($\text{... lei} \times 0,5\% \times 1 \text{ luna}$).

IV. Avand in vedere considerentele expuse anterior in decizie, actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si prevederile art.205 din Ordonanta de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu dispozitiile art.9 din Ordonanta de urgenta nr.13/26.01.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice se

DECIDE

respingerea contestatiei depusa de SC X SRL, pentru suma de ... lei, reprezentand:

- TVA de plata la data de 29.05.1998** **... lei**
- dobanzi** **. .. lei**
- penalitati** **.. lei**

admiterea contestatiei depusa de X SRL, pentru suma de ... lei, reprezentand:

- dobanzi** **... lei**
- penalitati** **... lei.**

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV