

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice Harghita

DECIZIA nr. 66 din 20 decembrie 2005
privind solutionarea contestatiei formulata de
Societatea comerciala X
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita
sub nr./2005

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Biroul Vamal Odorheiu Secuiesc, prin adresa nr./2005, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.A.** cu sediul in, judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva actului constatator nr. din 2005, incheiat de Biroul Vamal Odorheiu Secuiesc, prin care s-a dispus virarea la bugetul statului a sumei de RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.179 (1) si art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa analizeze contestatia.

I. Prin contestatia inregistrata la Biroul Vamal Odorheiu-Secuiesc, sub nr./2005, societatea contestatoara considera stinsa datoria de RON stabilita prin actul constatator nr./2005, invocand in sustinere urmatoarele motive:

SC X SA desfasoara, pe baze contractuale, cu SC Y SRL toate operatiile de transport intern si international. In acest context si transportul de la frontiera romano-ungara pana la cele doua destinatii, respectiv Odorheiu Secuiesc si Miercurea Ciuc, din 30.09.2005 a celor 12 vagoane de grau comun pentru panificatie - cate 6 vagoane pentru cele doua destinatii - a fost desfasurat pe baza contractului, iar contravaloarea transportului intern si TVA aferenta a fost achitata - pe baza facturii fiscale nr./2005 si a decontului - in data de 24.10.2005 cu OP nr./2005 catre prestatorul mentionat.

Suma de RON din Actul constatator reprezinta exact TVA aferent transportului intern a celor 6 vagoane de la Odorheiu Secuiesc, transport in valoare de Euro, adica RON.

II. Biroul vamal Odorheiu Secuiesc, la cererea societatii importatoare nr./2005, a recalculat drepturile vamale la DVI nr.2005, constand din taxa pe valoarea adaugata, prin includerea in baza de impozitare a cheltuielilor de transport pe parcurs intern. Recalcularea s-a facut prin actul constatator nr./2005, diferenta de TVA fiind de RON, care a fost comunicat la data de 26.10.2005.

III. Avand in vedere constatările organului vamal, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea importatoara datoreaza taxa pe valoarea adaugata in vama dupa cheltuielile de transport pe parcurs intern, in conditiile in care transportatorul la facturarea acestor cheltuieli a calculat taxa pe valoarea adaugata, ca operatiune taxabila, avandu-se in vedere ca societatea importatoara, prin declaratia vamala de import, nu a inclus in baza de impozitare aceste cheltuieli.

In fapt, SC X SA prin DVI nr. I /2005 a importat 6 vagoane grau in conditiile de livrare DAF - Episcopia Bihorului, locul de destinatie fiind Odorheiu Secuiesc, valoarea in vama fiind stabilita conform Acordului GATT, valoare care a constituit si baza de impozitare pentru TVA. In data de 06.10.2005 societatea importatoara a solicitat recalcularea taxei pe valoarea adaugata, depunand la Biroul vamal Odorheiu Secuiesc decontul cu cheltuielile de transport pe parcursul intern. Recalcularea s-a facut prin actul constatator nr./2005, comunicat la data de 26.10.2005.

Decontarea cheltuielilor de transport pe parcurs intern intre cele doua firme, SC X SA ca importator si SC Y SRL ca transportator, s-a facut prin factura fiscala nr. 2005 in valoarea totala de RON, din care TVA in suma de RON.

In drept, baza de impozitare pentru import privind taxa pe valoarea adaugata este reglementata prin art.139 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit caruia:

“(1) Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituita din valoarea în vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale în vigoare, la care se adauga taxele vamale, comisionul vamal, accizele oi

alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorate pentru importul de bunuri.

(2) Se cuprind, de asemenea, în baza de impozitare cheltuielile accesorii precum comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport și asigurare care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România, în măsura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilită conform alin. (1). Primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația stipulată în documentul de transport sau orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intra în România.”

Pe baza acestor prevederi societatea importatoarea a solicitat recalcularea taxei pe valoarea în vamă, care s-a și făcut prin actul constatator nr./2005.

La decontarea cheltuielilor de transport, în data de 2005, SC X SRL văzând că aceste cheltuieli nu au fost incluse în baza de impozitare a bunurilor importate, nu a putut beneficia de prevederile art.143 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit căruia:

“Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare și pentru transportul internațional

(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:

[...]

d) transportul, prestațiile de servicii accesorii transportului, alte servicii direct legate de importul bunurilor, dacă valoarea acestora este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate, potrivit art. 139;

[...]”

Având în vedere că la data decontării a cheltuielilor de transport, 18.10.2005, aceste cheltuieli nu au fost incluse în baza de impozitare pentru import, actul constatator s-a comunicat la data de 2005, iar contravaloarea facturii nr./2005 în suma de RON, reprezentând cheltuieli de transport inclusiv taxa pe valoarea adăugată, a fost achitată cu OP nr.2005, ca excepție de la regula generală se consideră ca operațiune în interiorul țării și nu ca taxa pe valoarea adăugată în vamă, ca urmare actul constatator atacat se anulează.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 180 și 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. nr.863/26.09.2005, se:

DECIDE

Anularea actului constatator nr..2005 emis de Biroul vamal Odorheiu Secuiesc, pentru suma de RON, reprezentând taxa pe valoarea adăugată în vamă.