

**DECIZIA NR. 45**

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Direcția Controlului Fiscal Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SC X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Direcției Controlului Fiscal Brașov, în raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere prin care s-au stabilit TVA de plata, dobânzi și penalități aferente acestuia.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.174,175 și 176 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către SC X.

I. SC X contestă TVA colectată suplimentar, majorări, dobânzi și penalități aferente TVA motivând astfel:

1.Referitor la TVA respins la rambursare de organele de inspecție fiscală potrivit prevederilor art.17 pct.9.2 și 9.9 din H.G. nr.401/2000, petenta susține că interpretarea dată de organul de control este personală și abuzivă iar prevederile invocate nu sunt aplicabile pentru cazul în speță întrucât exporturile de marfă s-au încasat în valută prin conturi deschise la bănci autorizate de Banca Națională a României, conform extraselor de cont.

Petenta precizează că sumele încasate din exporturi au fost depuse la B.T.R.Brașov și B.R.S. Brașov de reprezentantul partenerului străin (conform împuternicirilor), pentru și în numele acestuia, cu foi de vărsământ anexate în copie la dosar.

Astfel, petenta solicită anularea parțială a actului de control, admiterea contestației și rambursarea TVA.

2. Referitor la majorările, dobânzile și penalitățile stabilite suplimentar de organul de inspecție fiscală din 31.10.2000, petenta precizează:

Dobânzile și penalitățile mai sus amintite sunt stabilite în mod eronat întrucât în luna octombrie 2000 societatea avea de rambursat TVA conform decontului lunii septembrie 2000 și recunoscută de organul de control.

Petenta susține că datorează bugetului de stat dobânzi și penalități aferente TVA colectată suplimentar, astfel solicită admiterea contestației pentru dobânzi și penalități stabilite suplimentar prin decizia de impunere.

3.Referitor la Decizia de impunere petenta solicită suspendarea actului administrativ fiscal până la soluționarea definitivă și irevocabilă a contestației, inclusiv pe cale judecătorească, motivele invocate mai sus considerându-le o justificare temeinică.

II. Urmare a verificării efectuate, organele de inspecție fiscală din cadrul D.C.F. Brașov au constatat că facturile externe prin care societatea a exportat marfă firmei straine, au fost încasate în valută, prin casă conform registrului de casă în valută și nu prin bănci

autorizate de B.N.R. conform prevederilor art.17 pct.B lit.a) din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată.

Prin raportul de inspecție fiscală organele de inspecție fiscală au colectat TVA asupra facturilor fiscale reprezentând contravaloare marfă exportată și încasată în valută în numerar, potrivit prevederilor art. 17 lit.B) din O.U.G. nr.17/2000 privind TVA și art.17 pct.9.2 și 9.9 din H.G. nr.401/2000 pentru aprobarea normelor de aplicare a O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată.

Prin Decizia de impunere organele fiscale din cadrul D.C.F Brașov au stabilit de plată TVA, majorări, dobânzi și penalități.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Perioada verificată:01.09.1999- 30.09.2004

Verificarea s-a efectuat ca urmare a soluționării cererii de rambursare a soldului negativ a TVA din decontul lunii septembrie 2004, înregistrată la A.F.P. Brașov.

1.Referitor la TVA colectată suplimentar de către organul de inspecție fiscală asupra mărfurilor exportate cu facturile din data de 30.10.2000 și a căror contravaloare s-a încasat în valută în numerar conform registrului de casă în valută și chitanțelor anexate în copie la dosar, precizăm:

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a stabili dacă SC X datorează bugetului de stat TVA în condițiile în care contravaloarea valutei aferentă exporturilor realizate de aceasta au fost încasate în numerar prin caserie și depusă ulterior în conturi bancare deschise la bănci autorizate de B.N.R.**

În fapt, urmare a verificării efectuate la SC X, organele de inspecție fiscală din cadrul D.C.F. Brașov au constatat că în luna octombrie 2000 petenta a exportat marfă justificând scutirea de TVA cu următoarele documente, anexate în copie la dosar:

- facturi externe
- facturi interne
- D.V.E.
- D.I.V.
- C.M.R.

Din raportul de inspecție fiscală și documentele existente la dosarul cauzei rezultă că încasarea valutară a contravalorii mărfii exportate în data de 30.10.2000 s-a realizat în numerar de la persoane fizice împuternicite de exportator, cu chitanțe fiscale, anexate în copie la dosarul cauzei.

Sumele au fost evidențiate de petentă în registrul de casă în valută în data de 31.10.2000, 11.12.2000 și 21.12.2000, anexate în copie la dosarul cauzei.

Ulterior, petenta a depus valuta încasată cu chitanțele de mai sus, la Banca Turco-Română și Banca Română de Scont, anexând în susținere copii ale foilor de vărsământ și ale extraselor de cont.

În drept, pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.17 lit.B) din O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată coroborat cu prevederile art.17 pct.9.2 și 9.9 din H.G. nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr.17/2000 privind T.V.A. care precizează:

art.17 lit.B) din O.U.G. nr.17/2000 privind TVA

*"În România se aplică următoarele cote:*

*B. Cota zero pentru:*

*a) exportul de bunuri, transportul și prestările de servicii legate direct de exportul bunurilor, efectuate de contribuabili cu sediul în România, a căror contravaloare se încasează în valută în conturi bancare deschise la bănci autorizate de Banca Națională a României.*

*Prin derogare de la aceste prevederi, beneficiază de cota zero exporturile de bunuri care se derulează în sistem barter;"*

pct.9.2. din H.G. nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr.17/2000 privind TVA

*"9.2. Exportul constă în livrări de bunuri efectuate de contribuabili înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată pentru beneficiari cu sediul în străinătate și care sunt transportate în afara teritoriului țării, cu îndeplinirea formalităților vamale de export.*

*Pentru operațiunile prevăzute la art. 17 lit. B.a) din ordonanța de urgență nu beneficiază de cota zero de taxă pe valoarea adăugată contribuabilii care încasează valuta în numerar sau prin transferuri din conturi bancare personale."*

pct.9.9 din H.G. nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr.17/2000 privind TVA

*"9.9. Nerespectarea prevederilor pct. 9.3 - 9.8 privind justificarea cotei zero de taxă pe valoarea adăugată și/sau nerespectarea condiției de încasare a valutei în conturi bancare deschise la bănci autorizate de Banca Națională a României atrag obligația plății taxei pe valoarea adăugată prin aplicarea cotei corespunzătoare livrărilor și prestărilor la intern și a majorărilor de întârziere aferente, calculate de la data documentului care atestă livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor. "*

În concluzie, întrucât petenta nu a respectat prevederile legale mai sus menționate, respectiv prin nerespectarea condiției de încasare a valutei în conturi bancare deschise la bănci autorizate de Banca Națională a României, nu poate beneficia de cota zero de T.V.A aferentă exporturilor realizate în data de 30.10.2000.

Astfel, organul de inspecție fiscală a colectat în mod legal TVA în cotă de 19% asupra facturilor fiscale reprezentând contravaloare marfă exportată, pentru care încasarea valutei s-a efectuat în numerar conform documentelor anexate în copie la dosar.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației argumentele societății referitoare la faptul că valuta aferentă exporturilor realizate nu a fost încasată în numerar ci prin sistem bancar întrucât din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a încasat de la persoane fizice împuternicite de firma externă, cu chitanțe fiscale contravaloarea marfii exportate cu facturile din 30.10.2000.

Organul de inspecție fiscală a D.C.F. Brașov, urmare a adresei noastre, anexează la dosarul cauzei copii după registrul de casa în valută din care rezultă că chitanțele mai sus amintite au fost înregistrate de societate în registrul de casă în valută în zilele de 31.10.2000, 11.12.2000, 21.12.2000, după care petenta a depus valuta încasată în numerar, cu foi de vărsământ, la bănci autorizate de B.N.R.

Deasemenea, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentei referitoare la faptul că valuta încasată în numerar a fost depusă cu foi de vărsământ la la bănci autorizate de către B.N.R., respectiv Banca Turco-Română și Banca Română de

Scont, întrucât pentru a beneficia de prevederile art.17 lit.B) a) (cota zero de TVA) petenta avea obligația de a încasa direct de la exportator contravaloarea mărfii exportate în valută în conturi bancare deschise la bănci autorizate de Banca Națională a României.

În speță petenta nu s-a conformat prevederilor legale mai sus enunțate, încasând contravaloarea mărfii exportate în valută prin caseria unității și ulterior depusă la bănci prin foi de vărsământ.

Obligativitatea utilizării conturilor bancare deschise la bănci comerciale autorizate de B.N.R. trebuie înțeleasă ca o măsură prin care statul se asigură că, în toate cazurile, valuta încasată de agenții economici provin din livrarea produselor exportate și nu de pe piața valutară internă ori din alte surse.

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță și faptul că societatea nu a încasat contravaloarea mărfii livrate la export prin cont bancar, adică prin transfer bancar între conturile importatorului și exportatorului, neputând demonstra astfel proveniența sumelor de bani în valută, urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru T.V.A colectată suplimentar.

2.Referitor la majorările, dobânzile și penalitățile aferente TVA colectată suplimentar, **cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a stabili dacă dobânzile și penalitățile sunt calculate corect în condițiile în care din decontul de T.V.A. al lunii septembrie 2000 rezultă că petenta avea de rambursat T.V.A.**

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de organele fiscale din cadrul D.C.F.Brașov , referitor la accesoriile aferente T.V.A de plată, se precizează că acestea au fost calculate în mod eronat.

Prin urmare s-a procedat la recalcularea majorărilor, dobânzilor și penalităților pe perioada 30.10.2000-30.09.2004, organul de inspecție fiscală stabilind în mod corect dobânzile și penalitățile aferente T.V.A de plată .

Dobânzile și penalitățile mai sus menționate au fost stabilite potrivit prevederilor art.13 alin.(1) și (2) și art.14 din O.G. nr.61/2002, republicată, privind colectarea creanțelor bugetare, art.115 pct.1 și art.118 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală coroborat cu prevederile pct.9.9 din H.G. nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr.17/2000 privind T.V.A., care precizează:

art.13 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare

*“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.”*

art. 14 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare

*“(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”*

Având în vedere precizările organului de control din referatul cu propuneri de soluționare a contestației și anexele cu recalcularea dobânzilor și penalităților aferente T.V.A.

de plată pe perioada 30.10.2000-30.09.2004, urmează a se admite contestația pentru dobânzi și penalități stabilite în mod eronat de către organul de inspecție fiscală prin raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere și se va respinge contestația pentru dobânzile și penalitățile aferente T.V.A de plată stabilită suplimentar.

3. Cu privire la suspendarea executării actului administrativ fiscal, până la soluționarea definitivă și irevocabilă a contestației pe cale administrativă și judecătorească, precizăm:

În drept, în art.184 din O.G. nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală se precizează:

*“(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului.”*

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și întrucât petenta nu prezintă motive temeinic justificate în susținerea cauzei, urmează a se respinge contestația cu privire la suspendarea executării măsurilor stabilite prin actul administrativ fiscal contestat.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.17 lit.B) a) din O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, art.17 pct.9.2 și pct.9.9 din H.G. nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr.17/2000 privind T.V.A., art.13 și 14 din O.G. nr.61/2002, republicată privind colectarea creanțelor bugetare, art.115, art. 118, art.184 și art.185 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

#### DECIDE

1.Admiterea contestației formulată de către SC X pentru suma reprezentând dobânzi și penalități calculate în mod eronat de organul fiscal.

2.Respingerea contestației formulată de către SC X pentru T.V.A. colectată suplimentar, dobânzi și penalități aferente T.V.A. de plată

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termen de 30 de zile de la data comunicării.