



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 640/16.07.2009**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. „Y” S.R.L. IAȘI**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași  
sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași sub nr....., cu privire la contestația formulată de **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI** cu domiciliul în Iași, str. ...., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr....., cod unic de înregistrare: RO ....., reprezentată legal prin Murgoci Cristian în calitate de administrator.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., emisă în baza Procesului – verbal de control nr..... de către organul vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de S lei și reprezintă:

- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Cu adresa nr....., înregistrată la instituția noastră sub nr....., Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași transmite la dosarul cauzei dovada comunicării actului atacat, urmarea solicitării organului de soluționare competent cu adresa nr.....

Astfel, s-a făcut dovada depunerii contestației în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului atacat în data de 15.05.2009, conform confirmării de primire, depusă în copie la dosarul cauzei și, data depunerii contestației la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași în data de 27.05.2009, unde a fost înregistrată sub nr.....

Contestația este semnată de către administratorul societății, în persoana domnului Murgoci Cristian și poartă amprenta ștampilei în original.

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr....., semnat de conducătorul organului vamal care a emis actul atacat, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care propune respingerea contestației, ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. „Y” S.R.L. IAȘI** prin contestația nr.3024 (11.725) din data de 27.05.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr..... solicită admiterea acesteia și anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., emisă în baza Procesului – verbal de control nr....., motivând în susținere următoarele:

La data de 24.04.2007, cu declarația vamală de import nr.I 3387, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, societatea a importat din Turcia cantitatea de 726,08 ml țesătură

amestec, în valoare totală de 2.229,07 EUR, acordându-se preferințe tarifare pe baza certificatului de origine tip EUR 1.

Comisionarul în vamă S.C. "ROMAX AG" S.R.L. Iași a completat greșit căsuța 37 a declarației vamale de import introducând regimul vamal 4200 având cod adițional 0A7, fapt ce a generat garantarea TVA-ului.

În mod corect în căsuța 37 a declarației vamale trebuia introdus codul de regim vamal 4000 și codul adițional 0A0, cod regim vamal generator de plata efectivă a datoriei vamale.

Astfel că, organele vamale au stabilit o taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei și accesorii aferente în sumă de S lei.

Contestatoarea consideră că cele expuse mai sus sunt neconforme cu realitatea, întrucât *"așa după cum se indică și în factura externă – INVOICE NUMBER : 017510/20.04.2007 – importator și proprietar al țesăturii amestec în cantitate de 726,08 ml și valoare de 2229,07 Eur este compania, BLUE CLOTHING CO LTD 21 BERNERS STREET WIT 3LP LONDON ENGLAND, cum de altfel se poate vedea și din scrisoarea de transport internațional C.M.R. În consecință nu S.C. X SRL datorează TVA pentru importul arătat, firma noastră fiind prestator de servicii - confecții lohn – manopera executată cu materialul clientului."*

În drept, își întemeiază susținerile pe dispozițiile Titlului VI, art.151<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificată și completată, și pe dispozițiile punctului 59 alin.(1) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Contestatoarea mai precizează că *"având în vedere faptul că factura este emisă de furnizorul "SANAYI VE TICARET LTD.STI" către persoana impozabilă nestabilă în România - a se vedea INVOICE – înregistrată în scopuri de TVA în alt stat membru pentru bunurile care sunt importate în România, respectiv BLUE CLOTHING CO LTD., persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în Anglia, din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, persoana care are calitatea de importator și căreia îi revine obligația plății acesteia este persoana impozabilă nestabilă în România."*

Ca urmare, contestatoarea precizează că nu are calitatea de importator din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, și nu a refacturat bunurile, respectiv țesătura către partenerul său extern.

**II. Organul vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași**, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., emisă în baza Procesului – verbal de control nr....., a stabilit în sarcina **S.C. “Y” S.R.L. IAȘI** obligații fiscale în sumă totală de S lei, din care taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S lei, pentru importul efectuat cu declarația vamală de import nr....., motivând în fapt că, comisionarul în vamă S.C. “ROMAX AG” S.R.L. Iași a completat greșit căsuța 37 a declarației vamale de import, introducând regimul vamal 4200 având cod adițional 0A7, fapt ce a generat garantarea TVA-ului, în loc de cod regim vamal 4000 și codul adițional 0A0, cod regim vamal generator de plata efectivă a datoriei vamale.

Temeiul de drept invocat de către organul vamal în Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.2262/13.04.2009 sunt prevederile art.100 alin.(5) și (6) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organului vamal și reglementările legale în vigoare se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă în mod legal organul vamal a stabilit în sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei, în condițiile în care aceasta motivează că nu are calitatea de importator din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, importator și proprietar fiind firma din Anglia.**

**În fapt**, la data de 24.04.2007, **S.C. “Y” S.R.L. IAȘI**, a importat conform declarației vamale de import numărul I 3387, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, în regim de punere în liberă circulație, cantitatea de 726,08 ml țesătură amestec în valoare totală de S EUR.

La declarația vamală de import numărul I 3387, comisionarul vamal, S.C. "ROMAX AG" S.R.L. Iași, a completat eronat în căsuța 37 a declarației vamale la regim solicitat 4200 și cod adițional 0A7, fapt ce a generat garantarea TVA-ului datorat.

Solicitarea regimului 4200 având cod adițional 0A7 implica introducerea pe piața națională simultan cu punerea în liberă circulație, în scutire de TVA și livrarea mărfii în alt stat membru al Uniunii Europene.

Solicitarea regimului 4200 având cod adițional 0A7 genera obligația titularului de operațiune ca în termen de 30 zile de la data punerii în liberă circulație a mărfurilor să prezinte documentația care să justifice scutirea de la plata efectivă a TVA – ului datorat pentru livrarea intracomunitară în aceeași stare a bunurilor importate, conform art.10 alin.(1) lit. a) – i), art.143 alin.(2) și art.144<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborată cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.222 din 22 decembrie 2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) și art. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată, societatea contestatoare recunoaște că a completat greșit declarația vamală, și că în mod corect în căsuța 37 a acesteia trebuia introdus codul de regim vamal 4000 și codul adițional 0A0, cod regim vamal de plata efectivă a datoriei vamale, însă consideră că obligația plății este a firmei din Anglia care este importator și proprietar al mărfii importate, așa cum rezultă din factura externă și din scrisoarea de transport internațional C.M.R.

**În drept**, prevederile art. 151<sup>1</sup> cu privire la persoana obligată la plata taxei pentru importul de bunuri, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la momentul înregistrării declarației vamale de import, precizează:

**“Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxării, conform prezentului titlu, este obligația importatorului.”**

În aplicarea prevederilor art.151<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la pct.59 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor

metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

**“59. În aplicarea art. 151<sup>1</sup> din Codul fiscal, importatorul în scopul taxei este:**

**a) cumpărătorul către care se expediază bunurile la data la care taxa devine exigibilă la import sau, în absența acestui cumpărător, proprietarul bunurilor la această dată. Prin exceptare de la această prevedere, furnizorul bunului sau un furnizor anterior poate opta pentru calitatea de importator;**

**b) furnizorul bunurilor, pentru livrările de bunuri care sunt instalate sau asamblate în interiorul României de către furnizor sau în numele acestuia și dacă livrarea acestor bunuri are loc în România în condițiile art. 132 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal;**

**c) proprietarul bunurilor, pentru bunurile importate în vederea efectuării de operațiuni de închiriere sau leasing în România:**

**d) persoana care reimportă în România bunurile exportate în afara Comunității, pentru aplicarea scutirii prevăzute la art. 142 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal;**

**e) persoana impozabilă înregistrată conform art. 153 din Codul fiscal, care importă bunuri în România;**

**1. în regim de consignație sau stocuri la dispoziția clientului, pentru verificarea conformității sau pentru testare, cu condiția ca bunurile respective să fie cumpărate de persoana impozabilă respectivă sau dacă persoana impozabilă nu le achiziționează să fie re-exportate de către aceasta în afara Comunității;**

**2. în vederea reparării, transformării, modificării sau prelucrării acestor bunuri, cu condiția ca bunurile rezultate ca urmare a acestor operațiuni să fie re-exportate în afara Comunității sau achiziționate de către persoana impozabilă respectivă.”**

Din prevederile legale prezentate mai sus, prevederi pe care și societatea contestatoare le invocă în susținerea contestației, rezultă că persoana care are calitatea de importator, din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, este cumpărătorul bunurilor, sau în lipsa acestuia, proprietarul bunurilor, iar importul de bunuri reprezintă intrarea acestora în Comunitate dintr-un teritoriu terț.

În speță, cumpărătorul bunurilor este BLUE CLOTHING CO. LTD. 21 din Anglia, așa cum rezultă din factura invoice nr..... și din scrisoarea de transport internațional C.M.R., dar

importul acestor bunuri este efectuat de către contestatoare, așa cum rezultă din declarația vamală de import nr....., documente anexate în copie la dosarul cauzei.

Cum firma din Anglia nu este înregistrată ca plătitor de TVA în România conform prevederilor art.153 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA, care dispun:

**“O persoană impozabilă nestabilă în România și neînregistrată în scopuri de TVA în România, care are sau nu un sediu fix în România, care intenționează să efectueze o achiziție intracomunitară de bunuri, pentru care este obligată la plata taxei, conform art. 151, sau o livrare intracomunitară de bunuri scutită de taxă, va solicita înregistrarea în scopuri de TVA, conform acestui articol, înainte efectuării achiziției intracomunitare sau a livrării intracomunitare”, se reține că, obligația de plată a TVA pentru importurile efectuate este a contestatoarei.**

Cu atât mai mult, prevederile art.151<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la răspunderea individuală și în solidar pentru plata taxei, precizează:

**“Persoana care îl reprezintă pe importator, persoana care depune declarația vamală pentru bunurile importate și proprietarul bunurilor sunt ținuti răspunzători individual și în solidar pentru plata taxei, împreună cu importatorul prevăzut la art. 151<sup>1</sup>.”**

Așadar, prin depunerea declarației vamale de import și înscrierea în căsuța 8 a declarației vamale de import, căsuța rezervată înscrierii importatorului, în calitate de titular de operațiune, **S.C. “Y” S.R.L. IAȘI**, a recunoscut faptul că este titularul regimului vamal.

De asemenea, societatea cunoștea sau trebuia să cunoască prevederile art.199 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/93 din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr.2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar, care prevede că:

**“Fără a aduce atingere eventualei aplicări a dispozițiilor penale, depunerea la biroul vamal a unei declarații semnate de**

către declarant sau reprezentantul acestuia îl obligă pe acesta ca, în conformitate cu dispozițiile în vigoare, să răspundă de :

- corectitudinea informațiilor înscrise în declarație,
- autenticitatea documentelor anexate și de
- respectarea tuturor obligațiilor ce decurg din plasarea respectivelor mărfuri sub regimul avut în vedere.”

Capitolul 2, cu privire la nașterea datoriei vamale, articolul 201 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, prevede că:

**“1. O datorie vamală la import poate să ia naștere prin:**

**a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import**

[...]

**2. O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.**

**3. Debitorul vamal este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor vamal.”**

Având în vedere motivele de fapt și de drept reținute, organul de soluționare constată că în mod corect și legal autoritatea vamală a calculat în sarcina societății contestatoare TVA în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S lei, și pe cale de consecință urmează a fi respinsă contestația, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1230/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

#### **DECIDE :**

**Art.1** Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI**, pentru suma totală de S lei, reprezentând:

- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.



**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie **S.C. „Y” S.R.L. IAȘI** și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.