

**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI .....**

**DECIZIA NR. 154**

din 20.12.2007

privind soluționarea contestației formulate de  
.....din localitatea ....., județul ....., a societății ....., înregistrată la Direcția  
Generală a Finanțelor Publice  
a județului ..... sub nr. ....din 27.08.2007 și reînregistrată sub nr. ....din  
13.12.2007

.....din localitatea ....., prin adresa înregistrată la Direcția  
Generală a Finanțelor Publice a județului ..... sub nr. ....din 13.12.2007,  
solicită soluționarea pe fond a contestației formulată împotriva Deciziilor  
pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de  
controlul vamal numerele ....., toate din 06.08.2006, emise în baza proceselor  
verbale numerele ....., toate din 06.08.2007, de Direcția Județeană pentru  
Accize și Operațiuni Vamale ....., pe motiv că prin Ordinul Ministerului  
Economiei și Finanțelor nr. .... din 23.11.2007 s-a aprobat Procedura de  
autorizare pentru a importa bunuri în regim de scutire de la plata taxei pe  
valoarea adăugată a organismelor prevăzute la art. 48, 56 și la art. 64 lit. c) din  
Normele privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor  
pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1)  
lit. d) și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate  
prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.220/2006.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... a fost  
sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ..... prin  
adresa nr.....din 23.08.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului ..... sub nr. ....din 27.08.2007, cu privire la contestația  
formulată de .....din localitatea ....., județul .....

.....contestă suma totală de .....lei, reprezentând:

- .....lei TVA;

- ..... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;  
stabilită prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile  
suplimentare stabilite de controlul vamal numerele ....., toate din 06.08.2006,  
emise în baza proceselor verbale numerele ....., toate din 06.08.2007, de  
Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .....

Întrucât contestațiile au fost formulate de aceeași persoană împotriva mai multor titluri de creanță care vizează aceeași categorie de obligații fiscale, s-a procedat la conexarea dosarelor.

Potrivit punctului 9.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519 / 2005, „În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

Întrucât societatea a solicitat suspendarea soluționării contestației până la data de 20.01.2008, pe motiv că organizația a făcut demersuri pentru obținerea autorizației de scutire de TVA la import pentru ajutoarele umanitare primite din străinătate ca donație, prin Decizia nr. ....26.09.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... a suspendat soluționarea contestației până la obținerea unor noi documente, dar nu mai târziu de 20.01.2008.

Având în vedere că prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... sub nr. ....din 13.12.2007 societatea solicită soluționarea pe fond a contestației formulată, organul de soluționare competent poate soluționa contestația pe fond.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. ....din localitatea ..... prin contestațiile formulate consideră că** nu datorează taxa pe valoarea adăugată pentru ajutoarele aduse în România în baza Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 2220/2006, întrucât sunt primite și distribuite în mod gratuit, fiind înregistrate în contabilitatea societății.

Organizația contestă suma de ....lei, din care ....lei TVA și ..... lei majorări de întârziere aferente, stabilite de organele vamale astfel:

NUMĂR DECIZIE	TVA	MAJORĂRI ÎNTÂRZIERE
.....	.....	.....

.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....
<b>TOTAL</b>	.....	.....

.....din localitatea ....., prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... sub nr. ....din 13.12.2007, prin care solicită soluționarea pe fond a contestației formulată, sesizează conflictul de competență din Codul de procedură fiscală, între organele vamale și fiscale din teritoriu, la primele în a solicita autorizația de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată sau la al doilea în a emite autorizația de scutire de la plata TVA, potrivit adreselor răspuns nr.....din 09.08.2007 a DJAOV ..... și nr. .... din 10.08.2007 a DRAOV ..... și de cealaltă parte neeliberarea autorizației de scutire de la plata TVA de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ....., ca răspuns la cererile repetate înregistrate sub nr. ..../13.02.2007, ..../13.06.2007 și ..../19.09.2007, puse în fața adresei Direcției de legislație în domeniu TVA în cadrul Ministerului Finanțelor Publice, în care se specifică că „direcțiile generale ale finanțelor publice județene au competența, precum și baza legală pentru a emite autorizații pentru scutirea de la plata TVA a anumitor importuri definitive efectuate de instituții cu caracter caritabil sau filantropic, dacă sunt îndeplinite condițiile legale”.

**II. Prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal numerele ....., toate din 06.08.2006, emise în baza proceselor verbale numerele ....., toate din 06.08.2007, organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .... au stabilit în baza adresei ANV nr. ..../13.07.2007, unde se precizează că scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată nu se poate acorda decât în baza autorizației emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor prin unitățile sale teritoriale, că ....datorează suma totală de ....lei, reprezentând ....lei TVA și .... lei majorări de întârziere aferente, pentru operațiunile ce au la baza Declarațiile vamale de import numerele ..../04.04.2007.**

De asemenea, menționează că temeiul de drept îl reprezintă art. 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Prin actele de control se menționează că în baza Regulamentelor (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar și nr. 2454/93 de aplicare a Codului Vamal Comunitar, a Normelor tehnice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior aprobate prin Ordinul ANV București nr. ..../10.07.2006 s-a procedat la controlul a posteriori a Declarațiilor vamale de import numerele ..../04.04.2007, privind ajutoarele umanitare.

Prin procesele verbale de control se precizează că analizând documentele anexate la declarațiile vamale de import, depuse de comisionarul în vamă S.C. ....S.R.L. ...., având ca declarant ....., organizație de binefacere autorizată să desfășoare activități de import în condițiile art. 65 și 79 din Regulamentul (CEE) nr. 918/83, Biroul Vamal .... a acceptat regimul comunitar de scutiri de drepturi vamale și scutirea de taxă pe valoarea adăugată în baza regimului vamal 4000 de punere în liberă circulație a bunurilor, cod act adițional C20, reprezentând mărfuri de orice natură trimise unor organizații de caritate cu caracter filantropic.

Totodată, se precizează că, cu adresa nr. ..../13.07.2007, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .... sub nr. ..../26.07.2007, Autoritatea Națională a Vămirilor precizează că scutirea la plata taxei pe valoarea adăugată, reglementată de art. 142 alin. 1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în conformitate cu prevederile art. 48 alin. 1 din O.M.F.P. nr. 2220/2006 nu se poate acorda decât dacă titularul operațiunilor prezintă autorizație emisă de Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale teritoriale.

În baza prevederilor art. 131, 136, 139, 151', 151'', 157 și 158 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, calculul taxei pe valoarea adăugată s-a efectuat în baza valorii mărfurilor conform actelor de donație și a cursului de schimb la data declarațiilor vamale.

**III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**Referitor la suma de ....lei, reprezentând ....lei TVA și .... lei majorări de întârziere aferente, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... este învestită să se pronunțe dacă contestatoarea beneficiază de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată în vamă pentru ajutoare umanitare din import, primite prin donație, în condițiile în care nu prezintă autorizație emisă de Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale teritoriale.**

**În fapt, .....**, în calitate de titular de operațiuni, a depus prin intermediul comisionarului vamal S.C. ....S.R.L. ...., declarațiile vamale de punere în liberă circulație nr. I ...../04.04.2007, în scutire de drepturi vamale și taxa pe valoarea adăugată, reprezentând mărfuri diverse.

Organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ....., în urma controlului a posteriori, efectuat în baza adresei nr. ..../13.07.2007 a Autorității Naționale a Vămirilor prin Direcția Tehnici și Tarif Vamal și a Ordinului vicepreședintelui ANAF nr. ..../10.07.2006, au stabilit că ....datorează suma de ....lei, **reprezentând ....lei TVA și .... lei majorări de întârziere aferente**, pentru operațiunile ce au la bază DVI nr. I ...../04.04.2007, pe motiv că organizația nu deține autorizație emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor prin unitățile sale teritoriale, pentru a putea beneficia de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată în temeiul art. 142 alin. 1) lit. d din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pentru ajutoarele umanitare primite din străinătate ca donație.

**În drept, la art. 142 alin. 1) lit. d) din Legea nr. 571/ 2003** privind Codul fiscal, se prevede că:

**„Art. 142**

**Scutiri pentru importuri de bunuri și pentru achiziții intracomunitare**

**(1) Sunt scutite de taxă:[...]**

**d) importul definitiv de bunuri care îndeplinesc condițiile pentru scutire definitivă de taxe vamale, în temeiul Regulamentului 918/83/CEE al Consiliului, din 28 martie 1983, pentru stabilirea unui sistem comunitar privind exceptările de la taxa vamală, publicat în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE) nr. L 105 din 23 aprilie 1983, cu modificările și completările ulterioare, al Directivei 83/181/CEE a Consiliului, din 28 martie 1983, ce determină domeniul articolului 14 (1) (d) al Directivei 77/388/CEE privind scutirea de plată a taxei pe valoarea adăugată la importul final al anumitor mărfuri, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE) nr. L 105 din 23 aprilie 1983, cu modificările și completările ulterioare, al Directivei 69/169/CEE a Consiliului, din 28 mai 1969, privind armonizarea prevederilor stabilite prin legi, regulamente sau acțiuni administrative referitoare la exceptarea de la impozitul pe cifra de afaceri și accizele la import pentru călătoriile internaționale, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE) nr. L 133 din 4 iunie 1969, cu modificările și completările ulterioare, și al Directivei 78/1035/CEE a Consiliului, din 19 decembrie 1978, privind exceptarea de la taxele de import a micului trafic de bunuri cu caracter necomercial din statele nemembre, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene**

(JOCE) nr. L 366 din 28 decembrie 1978, cu modificările și completările ulterioare;

(2) Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxă.”

Normele privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2220/2006, la art. 48 și 52** prevăd următoarele:

**„Art. 48**

(1) În condițiile prevăzute la art. 49 - 51, următoarele bunuri sunt scutite de la plata taxei pe valoarea adăugată la import:

a) bunurile de strictă necesitate obținute gratuit, importate de organizațiile de stat sau de alte organizații cu caracter caritabil sau filantropic, autorizate de Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale teritoriale să beneficieze de o astfel de scutire, cu scopul de a fi distribuite gratuit persoanelor nevoiașe; [...]

(2) În sensul alin. (1), "bunuri de strictă necesitate" înseamnă acele bunuri necesare pentru îndeplinirea nevoilor imediate ale ființelor umane, de exemplu hrană, medicamente, îmbrăcăminte și lenjerie de pat.

**Art. 52**

(1) Organizațiile menționate la art. 48, care nu mai îndeplinesc condițiile care le dau dreptul la scutire sau care intenționează să folosească bunurile, echipamentele și materialele scutite în alte scopuri decât cele prevăzute la articolul menționat anterior, sunt obligate să informeze autoritățile vamale în acest sens.

(2) Bunurile rămase în posesia organizațiilor care au încetat să îndeplinească condițiile care le dau dreptul la scutire, sunt supuse la plata taxei pe valoarea adăugată aferente, cota aplicabilă fiind cea în vigoare la data la care condițiile încetează a fi îndeplinite și calculată la valoarea în vamă admisă de autoritățile vamale la momentul importului.”

Potrivit art. 142 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) al art. 142, precum și

procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru acordarea scutirii se stabilesc prin norme.

Normele privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul nr. 2220/2006, prevăd că sunt scutite la plata taxei pe valoarea adăugată **doar bunurile de strictă necesitate**, pentru îndeplinirea nevoilor imediate ale ființelor umane, cum ar fi hrană, medicamente, îmbrăcăminte și lenjerie de pat, obținute gratuit, importate de **organizații cu caracter caritabil sau filantropic, care sunt autorizate de Ministerul Finanțelor Publice** prin unitățile sale teritoriale **să beneficieze de o astfel de scutare.**

Se reține că scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată reglementată de art. 142 alin. 1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se acordă numai dacă titularul operațiunilor este autorizat de Ministerul Economiei și Finanțelor prin unitățile sale teritoriale să beneficieze de o astfel de scutare.

Având în vedere că organizația nu prezintă autorizație emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor prin unitățile sale teritoriale din care să rezulte că beneficiază de o astfel de facilitate, nu poate beneficia de scutare la plata taxei pe valoarea adăugată pentru bunurile respective.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că scutirea definitivă de taxe vamale este îndeplinită întrucât deține Decizia nr.....18.04.2007 eliberată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ....., nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât, prin aceasta **s-a aprobat „desfășurarea activității de import în condițiile art. 65 sau 79 din regulamentul de către organizația ..... S.U.A., cu sediul în localitatea .....i, și nu s-a autorizat organizația respectivă să beneficieze de scutare la plata taxei pe valoarea adăugată** pentru bunurile de strictă necesitate obținute gratuit, așa cum prevăd Normele privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2220/2006.

Totodată, se reține că Decizia nr.....18.04.2007 a fost eliberată în baza Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 492/2007 privind Procedura de aplicare a prevederilor art. 65 și 79 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/83 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de drepturi vamale, cu modificările ulterioare, și nu în baza Normelor privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) și art. 199

alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul nr. 2220/2006.

Așa după cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, organizația nu deține autorizație emisă în baza prevederilor Ordinului nr. 2220/2006 de către Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale din teritoriu din care să rezulte că poate beneficia de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată pentru produsele de strictă necesitate importate și care au fost obținute cu titlu gratuit.

Decizia nr.....18.04.2007, pe care o deține contribuabilul nu se referă la scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prin această decizie aprobându-se „desfășurarea activității de import în condițiile art. 65 sau 79 din regulament”, astfel că organizația nu poate beneficia de scutire de TVA în baza acesteia, în cazul în speță scutirea de TVA putându-se acorda numai dacă titularul de operațiune prezintă autorizație emisă de către Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale din teritoriu, reglementată prin art. 48 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 2220/2006.

În sensul celor menționate mai sus și-a exprimat punctul de vedere și Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor București, prin adresa nr. .... din 13.07.2007, unde precizează următoarele:

*„A.) De la data de 01.01.2007, reprezentând data aderării României la UE, reglementările vamale comunitare din domeniul vamal sunt obligatorii și se aplică în condițiile stabilite prin acestea. În plus, România are obligația de a aplica și reglementările vamale comunitare în ceea ce privește regimul comunitar de scutiri de la plata drepturilor vamale, orice dispoziție națională care contravine reglementărilor comunitare putând fi considerată abrogată de la data aderării.*

*B.) Referitor drepturi vamale*

*Mărfurile pentru organizațiile de binefacere sau filantropice și articolele destinate nevăzătorilor sau altor persoane cu handicap sunt tratate la Titlul XVI din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/1983 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de drepturi vamale. În sensul art. 65 alin. 1 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/83, conform dispozițiilor art. 67 și 68, și în măsura în care acesta nu dă naștere la abuzuri sau denaturări majore ale concurenței, sunt admise cu scutire de drepturi de import, bunurile prevăzute la același articol.*

*Atât în sensul art. 1 alin. (2) lit. a) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/83, cât și în sensul art. 4 alin. (10) din Regulamentul*



Consiliului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar „drepturile de import” reprezintă „drepturile vamale și taxele cu efect echivalent, precum și prelevările agricole și alte impuneri la import prevăzute în cadrul politicii agricole comune sau în cadrul înțelegerilor specifice aplicabile anumitor mărfuri rezultate din prelucrarea produselor agricole.”

Prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 492/29.03.2007 s-a stabilit Procedura de aplicare a prevederilor art. 65 și 79 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/93 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de drepturi vamale, cu modificările ulterioare, prevăzute în anexa care face parte integrantă din ordin.

În sensul art. 3 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 492/2007, aprobarea organizațiilor de stat sau a altor organizații beneficiare ori filantropice care pot beneficia de scutire de drepturi de import în baza prevederilor art. 65 și 79 din regulament, cu modificările și completările ulterioare, intră în competența direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și ale administrațiilor finanțelor publice ale sectoarelor București la nivelul cărora se constituie o comisie formată din persoanele expres nominalizate în textul aceluș... articol.

Autoritatea vamală are competența stabilită la art. 7 din O.M.F.P. 492/2007, potrivit căreia menționează pe verso aprobării, prezentată în original, numărul și data declarației vamale de punere în liberă circulație și reține o copie.

Scutirea de drepturi de import se acordă după verificarea îndeplinirii celorlalte condiții prevăzute de lege.

Decizia .....04.2007 a fost emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... „în conformitate cu prevederile art. 65 sau 79 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/83 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de drepturi vamale, cu modificările ulterioare și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 492/2007, pe baza documentației depuse, ...”, motiv pentru care precizăm faptul că **în baza acesteia organizația poate beneficia numai de scutire de drepturi de import în raport de prevederile art. 65 din regulamentul amintit.**

#### C.) Referitor TVA

Potrivit art. 142 alin. (1) lit. d) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (ultima modificare fiind adusă prin Legea 343/2006), este scutit de TVA importul definitiv de bunuri care îndeplinesc condițiile pentru scutire definitivă de taxe vamale, în temeiul Regulamentului (CEE) 918/83 al Consiliului, cu modificările și completările ulterioare.

În aplicarea art. 142 alin. (1) lit. d) din Legea 571/2003, cu modificările ulterioare, a fost emis Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2220/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind scutirea de la plata TVA și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri,

prevăzută la articolul amintit și în plus și pentru art. 199 alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

*Bunurile pentru organizațiile caritabile sau filantropice sunt tratate la Titlul IV- Capitolul VII din O.M.F.P. 2220/2006 pentru aprobarea Normelor privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. În sensul art. 48 alin. (1) din O.M.F.P. 2220/2006, în condițiile prevăzute la art. 49 – 51 sunt scutite de la plata taxei pe valoarea adăugată la import bunurile prevăzute la articolul amintit, „importate de către organizațiile de stat sau de alte organizații cu caracter caritabil sau filantropic, autorizate de Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale teritoriale.” **Prin urmare, în raport de acestea este necesar ca titularul de operațiune să prezinte autorizarea la care se face trimitere în textul art. 48 alin. (1) din O.M.F.P. 2220/2006.***

*În raport de situația prezentată de dvs. precizăm că scutirea de la plata TVA reglementată prin art. 142 alin. (1) lit. d) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu se poate acorda decât dacă titularul de operațiune prezintă autorizația, emisă de către Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale din teritoriu, reglementată prin art. 48 alin. (1) din O.M.F.P. 2220/2006.”*

Se reține că Decizia .....04.2007 a fost emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... „în conformitate cu prevederile art. 65 sau 79 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/83 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de drepturi vamale, cu modificările ulterioare și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 492/2007”, în baza căreia organizația poate beneficia numai de scutire de drepturi de import în raport de prevederile art. 65 din regulament, pentru taxa pe valoarea adăugată titularul de operațiune putând beneficia de această scutire dacă prezintă autorizație emisă de către Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale din teritoriu din care să rezulte că poate beneficia de o astfel de scutire, potrivit art. 48 alin. (1) din O.M.F.P. 2220/2006.

Aspectele mai sus menționate rezultă și din adresa Direcției de legislație în domeniul TVA din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, nr. .... din 08.08.2007, unde se precizează că „*autorizarea acestor organizații cu caracter caritabil sau filantropic pentru a importa bunuri în regim de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată, nu se poate realiza potrivit Procedurii de aplicare a prevederilor art. 65 și 79 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/83 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de drepturi vamale, cu modificările ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 492/2007, întrucât acest ordin se referă numai la scutirea importurilor de bunuri de drepturi vamale. După cum*

*cunoașteți, începând cu data de 1 ianuarie 2007, data aderării la Uniunea Europeană, granițele vamale cu statele membre au fost desființate, prin urmare noțiunea de „drepturi de import” nu mai cuprinde și taxa pe valoarea adăugată.*

*Prin urmare, autorizarea unor organizații pentru a importa bunuri în regim de scutire de TVA nu se poate realiza în baza prevederilor ordinului prevăzut mai sus, care se referă numai la scutirea de taxe vamale și taxe cu efect echivalent taxelor vamale, ci în baza articolului corespunzător, în speță art. 48 din Normele privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2220/2006.”*

Societatea depune în susținerea cauzei adresa nr. .... din 16.05.2007, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... – Activitatea Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului, dar din această adresă nu rezultă că organizația a fost autorizată în baza art. 48 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2220/2006 să beneficieze de scutirea la plata taxei pe valoarea adăugată prevăzută la art. 142 alin. 1 lit d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În adresa sus menționată, transmisă organizației contestatoare, se precizează următoarele:

*„Referitor la adresa dvs. ....25.04.2007, vă comunicăm că potrivit OMF nr. 492 din 29.03.2007, care stabilește Procedura de aplicare a prevederilor din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/83 beneficiați de scutirea drepturilor vamale în baza Deciziei eliberate de DGFP ....., iar în conformitate cu art. 142 alin. (1) lit. d) sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată importurile definitive de bunuri care îndeplinesc condițiile pentru scutire definitivă de taxe vamale, în temeiul Regulamentului 918/83 CEE al Consiliului, din 28.03.1983, pentru stabilirea unui sistem comunitar privind exceptările de la taxa vamală, publicat în Jurnalul Oficial al Comunității Europene.”*

Referitor la solicitarea contestatoarei de a se ține seama că prin Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. .... din 23.11.2007 s-a aprobat Procedura de autorizare pentru a importa bunuri în regim de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată a organismelor prevăzute la art. 48, 56 și la art. 64 lit. c) din Normele privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.220/2006, facem precizarea că publicarea acestui ordin nu scutește

contribuabilul de a prezenta autorizație pentru bunurile importate înaintea apariției acestuia.

În ceea ce privește conflictul de competență ridicat de contestatoare, prevăzut în Codul de procedură fiscală, între organele vamale, care solicită autorizația de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată, și organele fiscale din teritoriu, care emit autorizația de scutire, nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât, în cazul în speță, nu poate fi vorba de un conflict de competență, procedura și condițiile de acordare a scutirii de TVA în vamă fiind prevăzute fără echivoc în textele de lege menționate.

Art. 37 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care reglementează conflictul de competență, unde se precizează că: „ (1) Există conflict de competență când două sau mai multe organe fiscale se declară deopotrivă competente sau necompetente. În acest caz organul fiscal care s-a învestit primul sau care s-a declarat ultimul necompetent va continua procedura în derulare și va solicita organului ierarhic superior comun să hotărască asupra conflictului” , nu este aplicabil în această speță, prevederile menționate având aplicabilitate în ceea ce privește conflictul de competență privind administrarea creanțelor fiscale și exercitarea controlului.

Având în vedere că .....nu prezintă autorizație emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor prin unitățile sale teritoriale în baza art. 48 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2220/2006 de aprobarea a Normelor privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aceasta nu poate beneficia de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată pentru bunurile importate, drept pentru care urmează a se respinge contestația pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de .....lei, ca neîntemeiată.

Pe cale de consecință și având în vedere principiul de drept **"accessorium sequitur principale"** (accesoriul urmează principalul), **se va respinge contestația și pentru accesoriile în sumă ..... lei**, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .....lei.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 140 și 142 alin. 1) lit. d) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, punctul 2.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519 / 2005, și art. 48 și 52 din Normele privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d)

și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul nr. 2220/2006, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

### **DECIDE:**

- **Respingerea** contestației formulată de .....din localitatea ..... împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal numerele ....., toate din 06.08.2006, emise în baza proceselor verbale numerele ....., toate din 06.08.2007, de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ....., privind suma de **.....lei**, reprezentând .....lei TVA și ..... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, **ca neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ....., în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

**TVA:** - scutire TVA în vamă

- art. 142 alin. 1) lit. d) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal