



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 3199754  
Fax : + 021 3368548  
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr.437/2011**

privind soluționarea contestației depusă de

**S.C. .X. S.R.L.**

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția  
generală de soluționarea a contestațiilor sub nr.**908853/04.10.2010**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X., prin adresa nr..X./X/X/22.19.2010, înregistrată la Direcția de soluționare a contestațiilor sub nr.**X/04.10.2010**, asupra contestației nr..X./20.09.2010, depusă de **S.C. .X. S.R.L.**, cu sediul în **.X., Zona X .X. X, Str. X nr.X, Județul .X., cod poștal X, C.I.F. X.**

Contestația este formulată împotriva **Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./13.08.2010**, emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./13.08.2010 încheiat de reprezentanții Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale .X., prin care s-au stabilit în sarcina societății mai sus amintite obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând:

- TVA **.X. lei**
- maj. de întârz. la plata taxe vamale **.X. lei**

În raport de data comunicării **Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./13.08.2010 în data 19.08.2010**, astfel cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosar, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X., în data de **21.09.2010**, dată înscrisă pe ștampila de înregistrare aplicată de organul vamal pe originalul contestației aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 art.207 alin(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației **S.C. .X. S.R.L.** regăsim se la poziția nr.X din Anexa 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2400 din 29 iulie 2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de către **S.C. .X. S.R.L.**

**I. Prin contestație, S.C. .X. S.R.L. aduce în susținere următoarele argumente:**

Întrucât, este beneficiara unui Certificat de exonerare a plății TVA în vamă solicită revocarea parțială a Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./13.08.2010 respectiv a Procesului verbal de control nr..X./13.08.2010 ce a stat la baza emiterii acesteia, drept pentru care susține că, obligația suplimentară stabilită cu titlu de TVA în sumă de .X. lei, nu este datorată.

Societatea mai învederează că, obligarea la plata sumei de .X. lei care reprezintă majorări de întârziere aferente sumei de X lei, rezultată din diferențele de taxe vamale eronat restituite de către autoritatea vamală, este nelegală întrucât *“Pentru greșeala exclusivă a DJAOV .X. de a restitui sume mai mari nu poate fi sancționată S.C. .X. S.R.L., prin aplicarea majorărilor de întârziere (...) pentru că nici o normă legală nu permite ca o greșeală a autorității publice să fie reparată prin sancționarea contribuabilului”*.

**II. Prin Decizia pentru regularizarea situației nr. .X./13.08.2010, s-au stabilit obligații în sarcina S.C. .X. S.R.L. în suma totală de .X. lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, precum și majorări de întârziere taxe vamale .**

Urmare cererii depuse de societate prin care s-a prezentat Certificatul de origine din Brazilia, organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situației pentru rambursarea drepturilor de import stabilite de controlul vamal, pentru declarația vamală IM Z nr. I .X./13.01.2010. Organele de control vamal au constatat că sumele reprezentând drepturi vamale rambursate au fost calculate eronat aplicându-se procentul de 0% pentru calculul taxelor vamale în loc de 6% cât era corect.

Organele vamale invocă în susținerea constatărilor prevederile art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar.

**III.Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de acestea, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:**

**1.Referitor la obligațiile de plată, în sumă totală de .X. lei, reprezentând TVA,**

**Cauza supusă soluționării este dacă pentru mărfurile puse în liberă circulație prin DVI .X./13.01.2010, organele vamale aveau dreptul să oblige societatea la plata unor diferențe de TVA în vamă, în condițiile în care societatea detinea certificat de amânare la plata în vamă, valabil în perioada derulării importului.**

**În fapt, S.C. .X. S.R.L. a depus la organele vamale declarația vamală IM Z nr.l .X./13.01.2010 în vederea importului de “bandă din fibre sintetice” din Brazilia reprezentând materie primă pentru centurile de siguranță. La data efectuării formalităților vamale marfa nu a beneficiat de preferințe tarifare, întrucât societatea nu a prezentat dovada originii acesteia, drept urmare a fost aplicată taxa vamală erga omnis de 7,5%, conform TARIC. Prin cererea nr..X./19.01.2010 înregistrată la DJAOV .X. sub nr..X./12/DOC/19.01.2010, societatea a depus în termenul de valabilitate de 10 luni, Certificatul de origine FORM A nr..X./227433-5- emis a posteriori de către autoritatea competentă din Brazilia, solicitând preferințe tarifare, respectiv restituirea taxelor vamale plătite în plus. Astfel s-a emis **Decizia pentru regularizarea situației privind rambursarea** drepturilor de import stabilite de organul de control **nr..X./20.05.2010** în baza Procesului verbal de control nr..X./14.05.2010, stabilindu-se taxa vamală de **0%**. Cu ordinele de plată nr.X și nr.X din data de 28.05.2010 și nr.X/02.06.2010 s-a rambursat suma de 27.110 lei, reprezentând taxe vamale. Suma de .X. lei, reprezentând TVA urmând a fi regularizată conform art.157 alin.(4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.**

Urmare controlului ulterior al Deciziei pentru regularizarea situației privind rambursarea nr..X./20.05.2010 s-a constatat că taxa vamală pentru mărfurile importate nu este **0% ci 6%**. În acest sens autoritatea vamală **a emis Decizia pentru regularizarea situației nr..X./13.08.2010 în baza** Procesului verbal de control nr..X./13.08.2010, stabilindu-se măsuri de recuperare a cuantumului taxelor vamale rambursate eronat în sumă de **.X. lei** și de regularizare a cuantumului TVA în sumă de **.X. lei**. Pentru obligațiile reprezentând taxa pe valoarea adăugată societatea a prezentat organului vamal **Certificatul nr.X din 23.12.2009, de amânare de la plata în vamă a TVA, cu valabilitate pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2010**, emis în baza prevederilor art.157

alin.(4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

**În drept**, art. 157 alin.(4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, prevede:

*“Prin exceptare de la prevederile alin. (3), până la data de 31 decembrie 2012 inclusiv, nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform [art. 153](#), care au obținut certificat de amânare de la plată, în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice. De la data de 1 ianuarie 2013, prin exceptare de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform [art. 153](#).”*

De asemenea, pct. 81 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările ulterioare, stipulează:

*“(1) În scopul aplicării prevederilor [art. 157](#) alin. (4) din Codul fiscal, organele vamale nu vor solicita plata taxei pe valoarea adăugată pentru importuri de bunuri persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform [art. 153](#), care au obținut certificat de amânare de la plată, în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.*

[...]

*(3) În cursul perioadei fiscale, importatorii înregistrați în scopuri de TVA conform [art. 153](#) din Codul fiscal, care au obținut certificat de amânare de la plată, în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice, reflectă taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor importuri în jurnalele pentru cumpărări pe baza declarației vamale de import sau, după caz, a documentului pentru regularizarea situației emis de autoritatea vamală. Contabil, taxa aferentă importului se înregistrează concomitent atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă. În decontul de taxă pe valoarea adăugată, taxa se evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile prevăzute la [art. 145](#), [146](#), [147](#) și [147<sup>1</sup>](#) din Codul fiscal.”*

În acest sens la art. 6 alin.(3) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 500/2007 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată și de eliberare a garanției pentru importurile de bunuri, cu modificările ulterioare, precizează :

*“(3) Amânarea de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată se acordă pentru valoarea taxei calculată la baza de impozitare stabilită conform prevederilor [art. 139](#) din Codul fiscal.”*

Astfel potrivit prevederilor mai sus mentionate, rezulta ca detinatorii de certificate emise in baza Ordinul ministrului finantelor publice nr. 500/2007 beneficiaza de amanarea la plata a taxei pe valoare adaugata in vama.

Prin urmare, întrucât atât faptul generator cât și exigibilitatea TVA în vamă au intervenit la data efectuării importurilor, iar la acel moment importatorul detinea **Certificatul nr.X din 23.12.2009, de amânare de la plata în vamă a TVA, valabil pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2010**, diferențele de TVA aferente operațiilor de import efectuate în perioada de valabilitate a certificatului se evaluează de către persoana impozabilă în decontul de TVA ca taxă colectată și taxă deductibilă, în limitele și condițiile prevăzute la art. 145-147 din Codul fiscal.

În același sens este și punctul de vedere al Direcției de legislație în domeniul TVA nr. .X./13.10.2011.

Având în vedere că societatea nu avea obligația de plată a TVA în vamă pentru importurile efectuate aceasta nu poate fi obligată la plată sumei stabilită de organele vamale cu titlu de TVA constatată pentru importul derulat în perioada de valabilitate a certificatului nr.X/23.12.2009, de amânare de la plată în vamă a TVA.

În consecință, având în vedere beneficiul certificatului de amânare a plății TVA în vamă **nr.X din 23.12.2009, de amânare de la plată în vamă a TVA, valabil pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2010**, precum și faptul că operațiunea de punere în liberă circulație s-a derulat în perioada de valabilitate a acestui certificat, contestația societății va fi admisă pentru suma de **.X. lei** reprezentând TVA în vamă, și pe cale de consecință se va anula și capitolul din decizia pentru regularizarea situației referitor la această sumă.

**2.Referitor la obligațiile de plată, în sumă totală de .X. lei reprezentând majorări de întârziere taxe vamale,**

**Cauza supusă soluționării este dacă pentru pentru mărfurile puse în liberă circulație prin DVI .X./13.01.2010, organele vamale aveau dreptul să oblige societatea la plată unor majorări de întârziere pentru diferențele de taxe vamale în vamă, în condițiile în care aceste diferențe stabilite conform Deciziei pentru regularizarea situației privind rambursarea nr..X./20.05.2010, au fost rambursate eronat societății de către reprezentanții DJAOV .X..**

**În fapt, la data de 20.05.2010 s-a emis Decizia pentru regularizarea situației privind rambursarea drepturilor de import stabilite de**

organul de control **nr..X./20.05.2010** în baza Procesului verbal de control nr..X./14.05.2010, stabilindu-se taxa vamală de **0%**. Cu ordinele de plată nr.X și nr.X din data de 28.05.2010 și nr.X/02.06.2010 s-a rambursat suma de 27.110 lei, reprezentând taxe vamale. Urmare controlului ulterior s-a constatat că taxa vamală pentru mărfurile importate nu este **0% ci 6%**. În acest sens autoritatea vamală **a emis Decizia pentru regularizarea situației nr..X./13.08.2010 în baza** Procesului verbal de control nr..X./13.08.2010, stabilindu-se măsuri de recuperare a cuantumului taxelor vamale rambursate eronat în sumă de **X lei, și** totodată majorări de întârziere aferente diferențelor de taxe vamale eronat rambursate în sumă de **.X. lei**. Societatea contestă numai numai obligația cu titlu de accesorii.

**În drept**, majorările de întârziere aferente obligațiilor datorate în vamă și neachitate la momentul nașterii datoriei vamale se datorează în conformitate cu art.119 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează: *”Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”*, coroborat cu art..120 alin.(1), din același act normativ unde se prevede: *”Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

În esență, aplicarea majorărilor de întârziere este consecința firească a nerespectării unei obligații legale și are ca premisă nerespectarea obligației de a achita, la momentul nașterii datoriei vamale, drepturile vamale. În speță, nașterea datoriei vamale a avut loc la momentul punerii în liberă circulație a mărfii conform declarației vamale IM Z nr.I .X./13.01.2010, când societatea **și-a îndeplinit obligația legală de a achita** drepturile vamale calculate pe baza taxei vamale erga omnis de 7,5%, conform TARIC, întrucât aceasta nu a prezentat organelor vamale certificatul de origine a mărfii importată din Brazilia.

Ulterior, potrivit art.90b alin.(1) din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr.2913/1992 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar unde se prevede *”Dovada de origine este valabilă 10 luni de la data emiterii sale în țara exportatoare și trebuie depusă în acest interval de timp la autoritățile vamale ale țării importatoare.”*, societatea **și-a îndeplinit obligația legală** de a prezenta **Certificatul de origine FORM A nr..X./227433-5**, emis a posteriori de către autoritatea competentă din Brazilia, cu adresa nr.X din data de **19.01.2010**, înregistrată la DJAOV .X. sub nr..X./12/DOC/19.01.2010, deci înlăuntrul termenului de 10 luni. În același sens este și mențiunea înscrisă de la pag.1 paragraful 2.1.2. *”Temeiul de drept “* din Decizia pentru regularizarea situației privind rambursarea drepturilor de import stabilite de controlul vamal nr..X./20.05.2010, emisă de DJAOV .X. prin care la se arată că *”După prezentarea ulterioară a dovezii de origine pentru mărfurile puse în liberă*

*circulație cu DVI nr.I .X./13.01.2010, acestea beneficiază de regim tarifar preferențial.”*

Potrivit art.890 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr.2913/1992 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar:

*“Autoritatea vamală de decizie aprobă cererea de rambursare sau de remitere în cazul în care se stabilește că:*

- (a) documentul este însoțit de un certificat de origine, un certificat de circulație, un certificat de autenticitate, un document de tranzit comunitar intern sau de orice alt document corespunzător, care atestă că mărfurile importate ar fi putut, în momentul acceptării declarației de punere în liberă circulație, să beneficieze de tratamentul comunitar, de un tratament tarifar preferențial sau de un tratament tarifar favorabil datorită naturii mărfurilor;*
- (b) documentul astfel prezentat se referă în mod expres la mărfurile respective;*
- (c) sunt îndeplinite toate condițiile referitoare la acceptarea acestui document;*
- (d) sunt îndeplinite toate celelalte condiții pentru acordarea tratamentului comunitar, unui tratament tarifar preferențial sau a unui tratament tarifar favorabil datorită naturii mărfurilor.”*

astfel reprezentanții DJAOV .X. au dispus rambursarea în totalitate a drepturilor vamale plătite de **S.C. .X. S.R.L.** la data nașterii datoriei vamale, cu ordinele de plată nr.X și nr.X din data de 28.05.2010 și nr.X/02.06.2010 suma de de X lei, reprezentând taxe vamale calculate la o cotă tarifară de 0%.

Urmare controlului ulterior organele vamale au constatat că rambursarea în totalitate este eronată stabilind ca fiind corecte drepturile vamale calculate la o cotă tarifară de 6% în sumă de X lei. În acest sens a fost emisă **Decizia pentru regularizarea situației nr..X./13.08.2010 în baza** Procesului verbal de control nr..X./13.08.2010. În baza măsurilor de recuperare a cuantumului taxelor vamale rambursate dispusă prin decizia sus amintită, societatea își îndeplinește obligația legală achitând cu OP nr.X/20.09.2010 suma de X lei stabilită de organele vamale.

În concluzie, se reține că împrejurarea că autoritatea vamală a dispus restituirea în întregime a drepturilor vamale nu se încadrează în nerespectarea obligațiilor legale de către contestatară, modul în care autoritatea vamală a dispus analiza și rezolvarea cererii de acordare a preferințelor tarifare în conformitate cu prevederile art.890 din Regulamentul

(CEE) nr.2454/1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr.2913/1992 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar nu poate duce la sancționarea prin aplicarea majorărilor de întârziere în sarcina **S.C. .X. S.R.L. întrucât nu se poate reține că nu a respectat obligațiile legale**, drept pentru care contestația societății se va admite pentru capătul de cerere reprezentând suma de **.X. lei reprezentând majorări de întârziere taxe vamale**, aferente diferențelor de taxe vamale eronat rambursate.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, se:

**Decide :**

**Admiterea contestației formulata de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./13.08.2010 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./13.08.2010 încheiate de reprezentantii Direcției Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale .X., pentru suma de .X. lei, reprezentând:**

- TVA .X. lei**
- maj. de întârz. la plata taxe vamale .X. lei,**

și anularea parțială a Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./13.08.2011 și a Procesului verbal de control nr..X./13.08.2011 pentru aceste sume.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL**  
**X**