

**DECIZIA nr.165/2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. XX S.R.L.**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/21.04.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov, cu adresele nr.XX/15.04.2009 si nr. XX/11.05.2009 inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr.XX/21.04.2009 si sub nr.XX/11.05.2009 cu privire la contestatia formulata de **S.C. XXS.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, Xx, sector 1.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta si inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov sub nr.XX/13.04.2009, il constituie Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.xx/06.03.2009, emisa in baza procesului verbal de control nr.xx/06.03.2009, prin care organele vamale au stabilit in sarcina societatii obligatii in suma totala de XX lei reprezentand T.V.A.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute art.205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.1 lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007 si pct. 3.9 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. XXS.R.L.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I. S.C. XXS.R.L.** solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.XX/06.03.2009, emisa in baza procesului verbal de control nr.XX/06.03.2009 pentru urmatoarele considerente:

- a efectuat un import temporar din Italia cu DVIT I XX/14.03.2006/ROBU1400 pentru care, potrivit art.142 lit. I din Codul fiscal a depus o garantie de XX lei
- exportul marfurilor s-a efectuat in data de 02.10.2008, conform DVI I XX/02.10.2008, accesul la libera circulatie fiind prelungit in mai multe etape de catre Autoritatea vamala pana la data de 31.12.2008, conform adresei nr.XX/04.02.2008.

**S.C. XXS.R.L.** considera ca S.C. XX S.R.L., in calitate de comisionarul vamal, care a efectuat toate operatiunile vamale de export si la care au fost depuse documentele justificative pentru recuperarea garantiei, avea obligatia sa inainteze aceste documente autoritatii vamale, fapt pentru care solicita introducerea acestuia in cauza, in baza art.212 din Codul de procedura fiscala.

De asemenea societatea considera ca procesul verbal de control nr.XX/06.03.2009 este nul deoarece nu se mentioneaza unde s-a efectuat controlul, respectiv la sediul uneia din institutiile prevazute de art.100 alin.2 din Codul vamal.

**II.** Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XX/06.03.2009, emisa in baza procesului verbal de control nr. XX/06.03.2009 reprezentantii D.J.A.O.V. Ilfov au stabilit in sarcina societatii T.V.A. de plata in suma de **XX lei** ca urmare a incasarii garantiei depusa conform art.142 lit.I) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal pentru punerea in libera circulatie cu livrare intracomunitara a unor role cu suport, importate anterior in regim temporar cu DVIT I XX/14.03.2006/ROBU 1400, pentru care nu s-au depus documente justificative in termenul de 60 zile prevazut in O.M.F.P. 500/2007.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului vamal, sustinerile petentei si prevederile legale pe perioada supusa verificării se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea beneficiaza de scutire de la plata taxei pe valoarea adaugata pentru livrarea intracomunitara a bunurilor importate, in conditiile in care contestatara nu a depus la organul vamal in termenul legal documente justificative .*

***In fapt, S.C. XXS.R.L.*** cu DVIT I nr.XX/14.03.2006 a importat din Italia, in regim de admitere temporara, 3 buc. role metalice, pentru care s-a depus o garantie vamala in quantum de XX lei.

La momentul importului, a beneficiat de scutire la plata taxei pe valoarea adaugata si potrivit art. 142 lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completarile ulterioare, iar organul vamal a procedat la constituirea garantiei vamale spre a fii utilizata la incasarea drepturilor vamale stabilite ca diferite.

In data de 02.10.2008, **S.C. XXS.R.L.**, depune DVI I XX prin care se lichideaza total DVIT I nr.XX/14.03.2006.

Asa cum rezulta din modul de completare a rubricii 37, cod 4253, prin acest document s-a declarat punerea în consum simultan cu punerea în libera circulatie de marfuri cu scutire de TVA pentru livrarea într-un alt stat membru, regimul precedent fiind de import în vederea plasării sub regim de admitere temporara.

Conform rubricii 44, in sprijinul DVI I XX/02.10.2008, societatea a prezentat factura proforma FN/08.03.2006 si o copie a declaratiei vamale de import temporar nr.XX/14.03.2006.

Prin procesul verbal XX/06.03.2009, organele vamale au efectuat controlul ulterior in temeiul art.100 din Codul Vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 86/2006 pentru operatiunea vamala DVI I XX/02.10.2008 si au constatat ca titularul operatiunii nu a depus toate documentele justificative pentru a beneficia de scutire de TVA astfel incat au stabilit ca datoreaza TVA in suma de XX lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare nr. XX/14.04.2009, organul vamal precizeaza ca *“firma mai sus mentionata nu a prezentat documentele justificative (...), respectiv: autofactura prevazuta la art.155 alin.(4) din Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care sa fie mentionat codul de inregistrare in scopuri de T.V.A. atribuit in alt stat membru al persoanei care realizeaza transferul din Romania” in termenul de 60 de zile prevazut in O.M.F.P. 500/2007 la art.7, alin.(3).”*

***In drept,*** in conformitate cu dispozitiile art 226 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal:

*“(3) Datoria vamala se naste fie în momentul în care obligatia a carei neexecutare genereaza datoria vamala înceteaza a mai fi îndeplinita, fie în momentul în care marfurile au fost plasate sub regimul vamal în cauza, când se stabileste ulterior ca o conditie stabilita pentru plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau pentru acordarea drepturilor de import reduce sau zero, în functie de destinatia finala a marfurilor, nu a fost îndeplinita. “*

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza urmatoarele:

*Art. 128. -(10) Este asimilat cu livrarea intracomunitara cu plata transferul de catre o persoana impozabila de bunuri aparținând activitatii sale economice din România într-un alt stat membru, cu exceptia non-transferurilor prevazute la alin. (12).*

*"Art.142 -(1) Sunt scutite de taxa:*

l) importul în România de bunuri care au fost transportate dintr-un teritoriu tert sau o țară terță, atunci când livrarea acestor bunuri de către importator constituie o livrare scutită conform art. 143 alin. (2);

(...)

(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."

"Art. 143 (2) Sunt, de asemenea, scutite de taxă următoarele:

a) livrarile intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, cu excepția:

1. livrarilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică, altele decât livrarile intracomunitare de mijloace de transport noi;

2. livrarilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor art. 152<sup>2</sup>;

(...)

d) livrarile intracomunitare de bunuri, prevăzute la art. 128 alin. (10), care ar beneficia de scutirea prevăzută la lit. a) dacă ar fi efectuate către alta persoană impozabilă, cu excepția livrarilor intracomunitare supuse regimului special privind bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor art. 152<sup>2</sup>. "

"Art. 155 (4) Persoana impozabilă va emite o autofactură, în termenul stabilit la alin. (1), pentru fiecare transfer pe care l-a efectuat în alt stat membru, în condițiile art. 128 alin. (10)."

Prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2222/2006 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 stipulează:

**"Art. 10. - (1) Scutirea de taxă pentru livrarile intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu excepțiile de la pct. 1 și 2 ale aceluiași alineat, din Codul fiscal se justifică cu:**

a) factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;

b) documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru, și după caz,

c) orice alte documente, cum ar fi: contractul/comanda de vânzare/cumpărare, documentele de asigurare.

(...)

(4) În cazul livrarilor intracomunitare asimilate de bunuri prevăzute la art. 128 alin. (10) din Codul fiscal, respectiv transferurile de bunuri, scutirea de taxă prevăzută la art. 143 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, se justifică, cu excepțiile prevăzute la același alineat, pe baza următoarelor documente:

a) autofactura prevăzută la art. 155 alin. (4) din Codul fiscal, în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit în alt stat membru, al persoanei care realizează transferul din România;

**b) documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din România în alt stat membru.”**

Potrivit pct.4, alin.(16) din Anexa nr. V din Tratatul de aderare a Romaniei la Uniunea europeana ratificata prin Lege nr. 157/2005:

*"Procedurile care reglementeaza admiterea temporara stabilite în articolele 84-90 si 137-144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si în articolele 496-523 si 553-584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:*

*- în cazul în care cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a încadrării lor tarifare, a cantitatii, a valorii în vama si a originii marfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptata înainte de data aderării, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila în noul stat membru interesat înainte de data aderării;"*

Cu privire la constituirea garantiei art.7 din Norma privind procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vama a taxei pe valoarea adaugata si de eliberare a garantiei pentru importurile de bunuri aprobata prin O.M.F.P. nr.500/2007 prevede:

*"(1) Garantia prevazuta la art. 157 alin. (7) din Codul fiscal, pentru importul în România de bunuri scutit de taxa în conditiile prevazute la art. 142 lit. I) din Codul fiscal, se constituie la biroul vamal la care s-a depus declaratia vamala de punere în libera circulatie. Cuantumul garantiei trebuie sa acopere taxa pe valoarea adaugata care ar fi datorata la punerea în libera circulatie a bunurilor.*

*(2) Garantia se elibereaza de catre biroul vamal prevazut la alin. (1), la cererea importatorului prin decizie a sefului biroului vamal, pe baza documentelor care justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata pentru livrarea intracomunitara a bunurilor importate, conform art. 10 alin. (1) si (4) din Instructiunile de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) si art. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2222/2006.*

***(3) Termenul maxim pentru prezentarea documentelor justificative este de 30 de zile de la data declaratiei vamale de punere în libera circulatie. În cazuri temeinic justificate, la cererea persoanei interesate, depusa în cadrul termenului initial, biroul vamal poate prelungi, o singura data, acest termen de 30 de zile.***

***(4) În cazul neprezentării în termen a justificării scutirii de taxa pe valoarea adaugata conform alin. (1), garantia constituita se utilizeaza pentru acoperirea taxei pe valoarea adaugata datorate în vama."***

Fata de prevederile invocate, se retine ca în vederea acordării scutirii de la plata drepturilor de import pentru livrarea intracomunitara a bunurilor importate, titularul operatiunii are obligatia ca în termenul de cel mult 60 de zile de la data declaratiei vamale de punere în libera circulatie sa depuna documente justificative la biroul vamal.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca operatiunea de admitere temporara (cod 53 din caseta 37-regim a declaratiei vamale nr. XX/14.03.2006) a fost incheiata printr-o operatiune de punere în libera circulatie urmata de o livrare comunitara ( cod 4253 din caseta 37 a declaratiei vamale nr. XX/02.10.2008), operatiunea de admitere temporara fiind astfel definitivata prin livrarea marfurilor în alt stat membru.

În cazul de fata, marfurile care au facut obiectul declaratiilor vamale luate în analiza nu au fost supuse drepturilor de import în baza regimului solicitat si înscris în declaratia vamala, fiind supuse doar garantării acestor drepturi pana în momentul incheierii operatiunilor temporare.

Organul vamal a verificat declaratia vamala de punere în libera circulatie a unor bunuri plasate anterior aderării în regim suspensiv din punct de vedere al respectării principiilor continute în Anexa V pct.4 din Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana prin care se stabileste ca regimurile

vamale mentionate la art.4 alin. 16 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 al Consiliului Europei incepute si neterminat , trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare.

In acest context, se retine ca societatea nu a tinut seama de termenul limita permis pentru a depune la organul vamal toate documentele justificative necesare spre a beneficia de scutire la plata drepturilor vamale de import, omisiune care potrivit art. 226 din Codul vamal conduce la nasterea datoriei vamale, in speta T.V.A.

De asemenea, se retine ca autoritatile vamale au dreptul conform art. 100, alin. (1) si (6) din Codul Vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr.86/2006 ca intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama , sa efectueze control vamal ulterior verificand orice documente, registre, evidente referitoare la marfurile vamuite, astfel:

*"(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.*

*"(6) În cadrul controlului ulterior al declaratiilor, autoritatea vamala stabileste potrivit alin. (3) si diferentele în plus sau în minus privind alte taxe si impozite datorate statului în cadrul operatiunilor vamale, luând masuri pentru încasarea diferentelor în minus constatate. Diferentele în plus privind aceste taxe si impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementeaza."*

Nu se poate retine mentiunea contestatarei potrivit careia procesul verbal nr. XX/06.03.2009 este nul de drept deoarece nu se mentioneaza unde s-a facut controlul, iar controlul trebuia sa se efectueze in prezenta reprezentantilor societatii intrucat art. 63, alin. (8) din Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior prevede:

*"(8) În situatiile în care controlul nu se efectueaza la sediul sau la domiciliul persoanei, când reverificarea declaratiilor se efectueaza pe baza de documente aflate la dispozitia autoritatii vamale sau primite de la alte autoritati ori persoane, potrivit dispozitiilor legale, precum si atunci când se refuza semnarea procesului-verbal de control, acesta se semneaza înainte de comunicare numai de echipa de control. În aceste cazuri, procesul-verbal de control poate fi adus la cunostinta si, respectiv, comunicat persoanei a carei activitate a fost controlata, odata cu Decizia pentru regularizarea situatiei, prevazuta la art. 78. "*

De asemenea, nici invocarea de catre contestatara a faptului ca obligatia comisionarului vamal de a depune documentele justificative nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece documentele ce trebuiau depuse, respectiv autofactura emana de la aceasta si nu putea fi intocmita de comisionarul vamal. Ba mai mult, din DVI I XX/02.10.2008 rezulta ca au fost depuse urmatoarele documente:

- factura proforma FN/08.03.2006;
- copie declaratie vamala de import temporar.

In consecinta, se constata ca, urmare controlului ulterior finalizat prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XX/06.03.2009, organele vamale au stabilit in conformitate cu prevederile legale aplicabile spetei, ca pentru bunurile puse in libera circulatie, **S.C. XX S.R.L.** datoreaza drepturi vamale suplimentare in suma totala de XX lei reprezentand T.V.A., motiv pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.100 si art.226 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art.128 alin.(10), art. 142 alin. (1), art.143 alin.(2) lit.a) si d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 10 din Ordinului ministrului finantelor publice nr. 2222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata, pct.4, alin.(16) din Anexa nr. V din Tratatul de aderare a Romaniei la Uniunea europeana ratificata prin Lege nr. 157/2005, art.7 din Norma privind procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vama a taxei pe valoarea adaugata si de eliberare a garantiei pentru importurile de bunuri aprobata prin OMFP nr.500/2007, art. 63, alin. (8) din Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior si art. 216 din Codul de procedura fiscala, republicat se

**DECIDE:**

**Art.I.** Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **S.C. XX S.R.L.**, pentru suma de XX lei reprezentand T.V.A. stabilita prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.XX/06.03.2009, emisa in baza procesului verbal de control nr. XX/06.03.2009, de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov.

**Art.II.** Prezenta se comunica **S.C. XX S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, Xx, sector 1 si Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov.

**Art.III.** Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.