

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agentia Nationala de**

**Administrare Fiscala**

Directia Generala a Finantelor

Publice a judetului Timis

Biroul Solutionare contestatii



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B

Timisoara

Tel: 0256 499334

Fax: 0256 499332

E-mail: info.adm@dgfptm.ro

nr. inreg. ANSPDCP: 769

**D E C I Z I E nr. 2420/461/16.12.2010**

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC I.** DGFP-Timis sub nr. ..

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara prin adresa nr... inregistrata la DGFP-Timis sub nr. 26087/05.07.2010 cu privire la contestatia formulata de **SC I.** cu sediul in Timisoara Calea Sagului nr.140 A si cu sediul procedural ales in T.nr. 6.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal de inspectie fiscal nr... si a Deciziei privind regularizarea situatiei nr... emisa de DRAOV Timisoara, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, prin **SCPA S.**conform imputernicirii avocatale nr. ...

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. Prin Contestatia** formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr. societatea petenta solicita:

- suspendarea executarii Procesului- verbal nr. . si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.;

- admiterea contestatiei si anulara Procesului- verbal nr... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr...;
- exonerarea de la plata a sumei de ..lei reprezentand TVA in suma de ..lei si .. lei majorari de intarziere;

In sustinerea contestatiei invoca urmatoarele:

- in perioada mai-iunie 2010 s-a desfasurat inspectia fiscala avand ca obiect verificarea facturilor de prestari servicii si alte taxe conexe transportului international aferente importurilor efectuate de societate in perioada 2007-2009;
- verificarea fiselor contului furnizori de servicii conexe transportului international din perioada 2007- 2009;
- in urma verificarilor s-a retinut in sarcina societatii obligatia de plata a sumei de .. lei ce se compune din TVA in suma de .. lei si .. lei majorari de intarziere;
- obiectul contestatiei il reprezinta TVA aferenta unor prestari de servicii conexe importului de bunuri, deoarece nu au fost incluse in baza de impozitare, respectiv nu s-au adaugat la valoarea bunurilor in vama din perspectiva art. 139 din Codul Fiscal, TVA a fost colectata si achitata prin declararea acesteia lunar la autoritatile fiscale, deci autoritatile vamale recunosc ca TVA a fost platita dar nu autoritatilor vamale si nu la data importului.

Constatarile organului vamal sunt gresite, nelegale chiar si abuzive retinandu-se astfel in sarcina societatii obligatii de plata inexistente.

In acest sens invoca urmatoarele argumente:

*1. Reglementarea bazei de impozitare cu privire la valoarea in vama in conformitate cu prevederile Codului Fiscal*

Art. 139 din Codul Fiscal reglementeaza notiunea bazei de impozitare, respectiv valoarea bunurilor importate in vama, “(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea in vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale in vigoare, la care se adauga orice taxe, impozite, comisioane si alte taxe datorate in afara Romaniei precum si cele datorate ca urmare a importului bunurilor in Romania, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata care urmeaza a fi perceputa.

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii , precum comisioanele si cheltuielile de ambalare, transport si asigurare, care intervin pana la primul loc de destinatie a bunurilor in Romania, in masura in care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse in baza de impozitare stabilita conform alin. (1). Primul loc de destinatie a bunurilor il reprezinta destinatia indicata in documentul de

*transport sau in orice alt document insotitor al bunurilor, cand acestea intra in Romania, sau, in absenta unor astfel de documente, primul loc de descarcare a bunurilor in Romania.."*

In conformitate cu prevederile art. 143 alin. 1 litera d din Codul Fiscal, sunt scutite de TVA „... *prestarile de servicii, inclusiv transportul si serviciile accesorii transportului, altele decat cele prevazute la art. 141, daca acestea sunt direct legate de importul de bunuri si valoarea acestora este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139...*”.

Art. 5 alin. 1 din Ordinul ANAF nr. 2222/2006 precizeaza ca „... *Sunt scutite de taxa, potrivit prevederilor art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, prestarile de servicii, inclusiv transportul si serviciile accesorii transportului, legate direct de importul de bunuri, daca valoarea acestora este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139 din Codul fiscal....*”

Cu alte cuvinte, aceste prestari sunt scutite doar daca valoarea lor este inclusa in valoarea in vama a marfurilor, sunt anterioare importului si sunt in legatura directa cu importul .

Daca prestarile de servicii nu indeplinesc conditiile de mai sus acestea vor fi considerate operatiuni taxabile pentru care TVA se colecteaza si se plateste ulterior la autoritatile fiscale de la sediul contribuabilului. Sensul celor doua reglementari legale de mai sus a fost acela de a scuti doar operatiunile care se includ in baza de impozitare si nu orice operatiuni anterioare, aflate in legatura cu importul de bunuri.

Este abuziva conduita inspectorilor vamali prin faptul ca acestia „au adaugat la lege” in sensul ca au introdus o noua notiune, respectiv valoarea in vama raportata la TVA diferita de valoarea in vama.

Ori, nu exista decat o singura baza de impozitare care trebuie sa fie identica cu valoarea in vama a marfurilor, pe cale de consecinta, daca valoarea in vama a marfurilor s-a stabilit corect nu pot exista diferente din punct de vedere al TVA

## *2.Principiul interpretarii stricte in domeniul Codului Fiscal*

Pentru a putea adauga cheltuielile cu prestarile de servicii la baza de impozitare a TVA in vama, era necesar ca aceste cheltuieli sa fie nominalizate in mod expres sau sa fie cel putin determinabile prin anumite criterii stabilite prin acte normative. Notiunea de „alte taxe” din alin. 1 al art. 139 din Codul Fiscal nu poate fi interpretata ca ar include si aceste cheltuieli.

Inspectorii vamali prezinta trunchiat textul legal in cuprinsul procesului - verbal de control incercand sa-si motiveze abuzul grosolan de

autoritate, în sensul că au subliniat noțiunea „alte taxe” fără a prezenta faptul că este vorba de alte taxe datorate în afara României.

În ceea ce privește interpretarea alin. 2 al art. 139 din Codul fiscal, în baza de impozitare a TVA se includ cheltuielile aferente transportului (cu sensul de navlu și nu alt sens), ambalarea și asigurarea care intervin până la primul loc de destinație în măsura în care acestea nu au fost incluse în baza de impozitare, ori toate aceste cheltuieli au fost incluse în baza de impozitare, respectiv în valoarea în vamă a marfurilor la momentul impunerii.

În domeniul fiscal se aplică principiul interpretării stricte al textului legal, inspectorii vamali, interpretează după o opinie și viziune proprie fără nici un fundament legal. De asemenea principiul interpretării stricte este în conformitate cu principiul certitudinii impunerii fiscale în conformitate cu art. 3 lit. c din Codul fiscal.

*3. Prestările de servicii care sunt în legătură cu importul au fost executate pe teritoriul României și sunt operațiuni taxabile raportat la art. 150 alin. 2 din Codul Fiscal*

Pentru clarificarea problemelor apărute SC I...emis adrese către toți furnizorii de servicii în cauză, respectiv SC S..., care ne-au comunicat faptul că toate prestațiile de servicii au fost efectuate pe teritoriul României, temeiul juridic al facturării serviciilor este art. 150 alin. 2 din Codul fiscal.

Dacă prestațiile de servicii nu au fost incluse în baza de impozitare înseamnă că acestea nu mai pot fi scutite și că atare rămân operațiuni impozabile deoarece au fost prestate pe teritoriul României; aceste adrese nu au fost luate în considerare de către inspectorii vamali.

*4. Practica DRAOV Constanta consfiintita prin adresa nr. 18616/21.06.2010*

Societatea s-a adresat autorității vamale locale și opinia autorității vamale din Constanta este cu totul diferită față de cea din Timisoara, punctul de vedere al acesteia fiind în concordanță cu cel al petentei.

De asemenea considera că actul de control contestat întocmit de DRAOV Timisoara este un act unic în practica vamală din România, motiv pentru care a fost depusă și o sesizare la Autoritatea Națională Vamală pentru a dispune un control la DRAOV Timisoara în vederea sancționării persoanelor care manifestă o conduită abuzivă și incorectă față de contribuabili.

**II. Procesul verbal de control nr...** și Decizia pentru regularizarea situației nr... au fost emise în baza art. 4(14) din Regulamentul

CEE nr. 2913/ 1991 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, a Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, a Hotararii Guvernului nr. 100/09 privind organizarea si functionarea Autoritatii Nationale a Vamilor.

Controlul vamal ulterior a avut ca obiect verificarea corectitudinii declararii valorii in vama si a bazei de impozitare TVA a bunurilor importate.

Au fost verificate urmatoarele documente:

- facturile externe de prestari servicii conexe transportului marfurilor importate;
- fisele analitice ale furnizorilor de marfuri si servicii conexe transportului;
- situatia facturilor emise de furnizorii operatori portuari;
- jurnalele pentru cumparari de bunuri si servicii;
- corelatia dintre datele inscrise in declaratiile vamale si cele din documentele atasate acestora.

In urma verificarii documentelor au fost identificate facturi emise de operatori portuari reprezentand cheltuieli aferente serviciilor accesorii transportului (ex: descarcare de pe vapor, manipulare marfa) legate direct de importul de bunuri.

Facturile au fost emise cu TVA desi, in conformitate cu prevederile art 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, sunt scutite de TVA:

*“prestarile de servicii, inclusiv transportul si serviciile accesorii transportului, altele decat cele prevazute la art. 141, daca acestea sunt direct legate de importul de bunuri si valoarea acestora este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139”.*

Conform Ordinului ANAF nr. 2222 din 22 decembrie 2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin. (I) lit. a - j, art. 143 alin. (2) si art. 144 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art 5 alin. 2):

*“Scutirea de taxa prevazuta la art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, pentru prestarile de servicii accesorii transportului si alte prestari de servicii, direct legate de importul de bunuri, daca valoarea acestora este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139 din Codul fiscal, se justifica de prestator cu urmatoarele documente: contractul incheiat cu transportatorul, sau cu casa de expeditie, sau cu importatorul ori cu furnizorul bunurilor, documentele prezentate din care sa rezulte ca prestarile de servicii respective sunt accesorii transportului bunurilor importate sau sunt aferente importului de bunuri”.*

In conformitate cu prevederile Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar procedura de determinare a valorii in vama este cea prevazuta de art. VII din Acordul pentru Tarife si Comert -GATT), astfel, art.32:

*„La stabilirea valorii in vama in conformitate cu art.29, se adauga la pretul efectiv platit sau de platit pentru marfurile importate:... (e) (i) cheltuielile de transport si costul asigurarii marfurilor importate si (ii) cheltuielile de incarcare si manipulare legate de transportul marfurilor importate pana la punctul de introducere a marfurilor pe teritoriul vamal al Comunitatii" (portul de descarcare, in cazul transportului pe mare)"*

Art. 33 din acelasi regulament prevede :

*“Cu conditia de a fi evidentiata separate de pretul efectiv platit sau de platit , urmatoarele elemente nu sunt incluse in valoarea in vama :*

*(a) cheltuielile de transport pentru marfuri dupa sosirea lor la locul de intrare pe teritoriul vamal al comunitatii. ”*

Cheltuielile din facturile supuse verificarii emise de operatorii portuari reprezinta cheltuieli de natura celor care nu se includ in valoarea in vama inasa sunt elemente de natura celor care se includ in baza de impozitare a TVA la import in conformitate cu prevederile art. 139 (2) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:

*art. 139 Baza de impozitare pentru import:*

*"(1)Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituita din valoarea in vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale in vigoare, la care se adauga taxele vamale, comisionul vamal, accizele si alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorate pentru importul de bunuri.*

*(2)Se cuprind, de asemenea, in baza de impozitare cheltuielile accesorii precum comisioanele, cheltuielile, de ambalare, transport si asigurare care intervin pana la primul loc de destinatie a bunurilor in Romania, in masura in care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse in baza de impozitare stabilita conform alin. (1). Primul loc de destinatie a bunurilor il reprezinta destinatia stipulata in documentul de transport sau orice alt document insotitor al bunurilor, cand acestea intra in Romania.”*

In consecinta a fost stabilita diferenta de TVA in vama in suma de 5.831 lei, in conformitate cu prevederile art. 136, 139 si art. 157(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 201 alin. (1) pct. a) si alin. 2 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Pentru diferenta de TVA au fost calculate majorari de intarziere in suma de 4.401 lei .

Calculul majorarilor de intarziere s-a efectuat in conformitate cu prevederile art. 120 (1) si (5) cu procentul de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu data declaratiilor vamale de import pana data la 02/03/2010 (data constatarii).

**III. Având în vedere actele si documentele** depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Timis este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara au stabilit în sarcina contestatoarei diferenta de suma totala de 10.232 lei reprezentand:

- TVA ..lei;
- majorari de intarziere ..lei,

**In fapt,** in perioada iulie 2007- octombrie 2009 societatea petenta a derulat mai multe importuri de marfuri; la stabilirea valorii in vama a marfurilor aceasta nu a declarat si serviciilor prestate de operatorii portuari pentru aceste marfuri, desi contravaloarea acestor servicii a fost inregistrata in evidenta contabila.

Organul vamal a verificat corelatia datelor înscrise în declaratiile vamale cu datele din documentele anexate la acestea si cu înregistrările din evidenta financiar-contabil a importatorului.

Urmare a verificării au fost identificate mai multe facturi emise de operatori portuari pentru servicii accesorii transportului produselor importate.

Operatorii portuari, persoane juridice române, au emis facturi cu TVA pentru cheltuieli aferente transportului si altor servicii prestate în beneficiul societatii cum ar fi: servicii portuare, manipulari, dezinfectii, transbordari, etc. accesorii importului de bunuri.

In urma controlului ulterior efectuat organul vamal a procedat la recalcularea valorii in vama prin includerea în baza de impozitare a taxei pe valoarea adugata la importul de bunuri si contravaloarea serviciilor aferente acestor importuri.

**În drept,** sunt incidente urmatoarele prevederi legale:

1. Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal art.139:

*(1) Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituit din valoarea în vama a bunurilor, stabilit conform legislatiei vamale în vigoare, la care se*

*adauga taxele vamale, comisionul vamal, accizele si alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorata pentru importul de bunuri.*

*(2) Se cuprind, de asemenea, în baza de impozitare cheltuielile accesorii precum comisioanele, cheltuielile de ambalare, transport si asigurare care intervin pâna la primul loc de destinatie a bunurilor în România, în masura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilita conform alin. (1). Primul loc de destinatie a bunurilor îl reprezinta destinatia indicata în documentul de transport sau orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intra în România sau în absenta unor astfel de documente, primul loc de descarcare a bunurilor în România.”*

2.Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar art.33:

*"1. Cu conditia de a fi evidentiata separat de pretul efectiv platit sau de platit, urmatoarele elemente nu sunt incluse în valoarea în vama:*

*(a) cheltuielile de transport pentru marfuri dupa sosirea lor la locul de intrare pe teritoriul vamal al Comunitatii;"*

Instructiunile de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adugata 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, cu modificarile si completarile ulterioare, în vigoare de la data aderarii, respectiv:

- Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 1503/2007;
- Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 2421/2007;
- Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 3424/2008.

Baza de impozitare a taxei pe valoarea adugata pentru un import de bunuri în România, potrivit prevederilor art. 139 din Codul fiscal, este reprezentat de valoarea în vama a bunurilor, stabilita potrivit legislatiei vamale în vigoare, la care se adauga orice taxe, impozite, comisioane si alte taxe datorate în afara României, precum si cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu exceptia TVA care urmeaza a fi perceputa.

Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele si cheltuielile de ambalare, transport si asigurare, care intervin pâna la primul loc de destinatie a bunurilor în România, în masura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilita conform alin. (1) al art. 139 din Codul fiscal.

Primul loc de destinatie a bunurilor îl reprezinta destinatia indicata în documentul de transport sau în orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intra în România, sau, în absenta unor astfel de documente, primul loc de descarcare a bunurilor în România. Mentionam ca prevederi



similare cu privire la stabilirea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata pentru un import de bunuri în Romania, stipulate la alin. (1) si (2) al art. 139 din Codul fiscal, existau si inainte de data aderarii.

Potrivit prevederilor art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal în vigoare de la data aderarii, sunt scutite de taxa pe valoarea adugata prestarile de servicii, inclusiv transportul si serviciile accesorii transportului, altele decât cele prevzute la art. 141, daca acestea sunt direct legate de importul de bunuri si valoarea acestora este inclusa în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139; textul art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal aplicabil înainte de data aderarii, continea prevederi similare cu cele în vigoare de la data aderarii.

Scutirea de TVA invocata mai sus este aplicabila daca este justificata de importator cu documentele prevazute la art. 5 din Instructiunile aprobate prin OMFP nr.2222/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru operatiunile realizate dupa data aderarii, sau cu documentele prevazute la art. 7 din Instructiunile aprobate prin OMFP nr. 1846/2003, în cazul importurilor de bunuri realizate în perioada 2004 - 2006.

Având în vedere cele de mai sus, rezulta ca serviciile de natura portuara , manipulari, dezinfectii, transbordari etc..., legate direct de importul de bunuri în România, care au fost prestate de operatorii portuari în beneficiul importatorului, se cuprind în baza de impozitare a TVA .

Chiar daca operatorii portuari au facturat cu TVA serviciile prestate în beneficiul importatorului, totusi autoritatea vamala trebuie sa respecte prevederile legislatiei privind taxa pe valoarea adugata în ceea ce priveste stabilirea bazei de impozitare a taxei pentru un import de bunuri în România.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 86/2006 (potrivit carora procedura de determinare a valorii în vama este cea prevazuta de art. VII din Acordul pentru Tarife si Comert - GATT), si ale art. 29 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

*„Valoarea în vama a marfurilor importate este valoarea de tranzactie ....”*

*Art. 32: „La stabilirea valorii în vama în conformitate cu art. 29, se adauga la pretul efectiv platit sau de platit pentru marfurile importate: (...) cheltuielile de transport si costul asigurarii marfurilor importate si cheltuielile de încarcare si manipulare legate de transportul marfurilor importate pâna la punctul de introducere a marfurilor pe teritoriul vamal al Comunitatii” (portul de descarcare, în cazul transportului pe mare);*

*Art 33: „Cu conditia de a fi evidentiata separate de pretul efectiv platit s-au de platit, urmatoarele elemente nu sunt incluse în valoarea în vama:*

*(a) cheltuielile de transport pentru marfuri dupa sosirea lor la locul de intrare pe teritoriul vamal al comunitatii;"*

Cheltuielile corespunzatoare prestarilor de servicii portuare stabilite de organul vamal reprezinta cheltuieli de natura celor care nu se includ în valoarea în vama, însa sunt elemente de natura celor care se includ în baza de impozitare a TVA la import în conformitate cu prevederile art. 139 (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 139: Baza de impozitare pentru import - modificat de Legea nr. 343/2006:

*"(1) Baza de impozitare pentru un import de bunuri este valoarea în vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale în vigoare, la care se adauga orice taxe, impozite, comisioane si alte taxe datorate în afara Romaniei, precum si cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România cu exceptia taxei pe valoarea adaugata care urmeaza a fi perceputa, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorata pentru importul de bunuri.*

*(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum si comisioanele si cheltuielile de ambalare, transport si asigurare care intervin pâna la primul loc de destinatie a bunurilor în România, în masura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilita conform alin. (1), ( adica în valoarea în vama).*

*Primul loc de destinatie a bunurilor îl reprezinta destinatia indicata în documentul de transport sau orice alt document însotitor al bunurilor, când acestea intra în România, sau în absenta unor astfel de documente, primul loc de descarcare a bunurilor în România."*

Art. 136 Exigibilitatea pentru importul de bunuri modificat de Legea nr. 343/2006( aplicabil incepand cu data de 01.01.2007):

*Art. 136 „ În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale sau altor taxe comunitare similare faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervin la data la care intervine faptul generator si exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.*

*Art. 136 "(2) În cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevazute la alin. (1) faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervin la data la care ar interveni faptul generator si exigibilitatea acelor taxe comunitare daca bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.*

Art. 157 (2) din Legea nr. 571/2003, respectiv 157(3) din Legea nr. 343/2006 pentru modificarea si completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal:

Plata taxei pe valoarea adugata la buget:

*“ Taxa pe valoarea adaugata pentru importuri de bunuri, cu exceptia celor scutite de taxa pe valoarea adaugata, se plateste la organul vamal, în conformitate cu regulile în vigoare privind plata drepturilor de import.”*

Art. 32 din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003, republicata:

*"Impozitele, taxele si alte sume care se datoreaza potrivit legii, în vama sunt administrate de organele vamale."*

Referitor la afirmatia contestatarei privind faptul ca organul vamal control a introdus o noua notiune *“ valoarea in vama raportata la TVA “* diferita de valoarea in vama , precizam ca din analiza textului deciziei aceasta sintagma nu exista in text, in schimb se regaseste in act textul *„baza de impozitare a TVA la import”* care este in concordanta cu prevederile art. 139 din Codul fiscal si care poate fi aceeaasi sau diferita de valoarea in vama.

Referitor la sustinerea contestatarei si anume ca inspectorii vamali *„prezinta trunchiat textul de lege”,* in conditiile in care face abstractie de textul de lege care urmeaza dupa virgula, la art. 139 (1):

*„Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea in vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale in vigoare, la care se adauga orice taxa, impozite, comisioane si alte taxe datorate in afara Romaniei, precum si cele datorate ca urmare a importului bunurilor in Romania, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata care urmeaza a fi perceputa.”*

Referitor la interpretarea data alin. (2) al art. 139, adica in baza de impozitare a TVA se includ cheltuielile aferente transportului (navlu si nu alt sens) ambalarea si asigurarea care intervin pana la primul loc de destinatie in masura in care acestea nu au fost incluse in baza de impozitare, prevederile art. 133. (2) d) 2) din Codul Fiscal definesc termenul de cheltuieli accesorii transportului, respectiv *„descarcarea, manipularea, paza si/ depozitarea bunurilor si alte servicii similare”* .

Referitor la afirmatia contestatarei privind faptul ca prestarile de servicii care sunt in legatura cu importul au fost desfasurate pe teritoriul Romaniei si sunt operatiuni taxabile raportat la art. 150 alin. 2 din Codul fiscal", precizam ca petenta face abstractie de dispozitiile alin. (9) al art. 126 din Codul fiscal:

*“(9) Operatiunile impozabile pot fi:*

*a) operatiuni taxabile, pentru care se aplica cotele prevazute la art. 140;*

*b) operatiuni scutite de taxa cu drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa, dar este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. In prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 143-144<sup>1</sup>;*

*c) operatiuni scutite de taxa fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. In prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 141”.*

Referitor la sustinerea contestatarei cum, ca operatorii portuari au intocmit facturile cu TVA, si ca societatea a efectuat plata TVA catre acestia, precizam ca emiterea din eroare sau motivat, de catre transportator ( operator portuar) a unei facturi cu TVA din Romania, nu presupune calcularea diferita a bazei de impozitare la importul bunurilor in Romania. Acest punct de vedere a fost transmis ANV de Directia de legislatie in domeniul TVA cu adresa nr. 280935/05.06.2008.

Prin urmare, aceste servicii sunt operatiuni impozabile care intra in categoria celor scutite de TVA in baza art. 143 alin. 1 lit d (prestarile de servicii, inclusiv transportul si serviciile accesorii transportului, alte servicii direct legate de importul de bunuri, daca valoarea acestora este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139; )

Avand in vedere prevederile legale invocate se retine ca organul vamal a procedat legal la recalcularea valorii in vama si implicit a TVA datorata organului vamal, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru TVA in suma de . lei.

Referitor la majorarile de intarziere cauza isi gaseste solutionarea in prevederile dispozitiilor art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/2006- Codul vamal al Romaniei:

*" (1) Daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit:*

*b) se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare," si art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:*

*“1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere”.*

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, se prevede:

*“ Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]*

*(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."*

Majorarile de intarziere au fost stabilite ca urmare a recalcularii drepturilor de import pentru perioada cuprinsa intre data depunerii declaratiilor vamale si pana la data intocmirii Deciziei pentru regularizarea situatiei nr... Aplicarea de majorari de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la termenele de scadenta obligatiile fiscale constand in impozite, taxe si contributii, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la suspendarea executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea definitiva si irevocabila a contestatiei formulate facem precizarea ca potrivit prevederilor art. 215 din OG nr. 92/2003, republicata:

” *Suspendarea executarii actului administrativ fiscal*

(1) *Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.*

(2) *Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune (...)*”, prin urmare organul de solutionare a contestatiei nu are competenta de a se pronunta asupra acestui capat de cerere, motiv pentru care contestatia va fi respinsa pentru lipsa de competenta.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 50032/16.12.2010, in temeiul Legii nr.86/2008 coroborat cu prevederile OG nr.92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

## **D E C I D E :**

1. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ..lei reprezentand:

- TVA
- majorari de intarziere

2. respingerea contestatiei pentru lipsa de competenta cu privire la capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal;

3. prezenta decizie se comunica la:

- S.
- DRAOV Timisoara

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatoare la instanta judecatoreasca de contencios administrativ, in conditiile legii.

**p. DIRECTOR EXECUTIV**