

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. 2193/365/29.10.2010

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC P..**
inregistrata la 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. ... cu privire la contestatia formulata de **SC P...**cu sediul in T ...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... emisa de DRAOV Timisoara prin care societatea a fost obligata la plata sumei de ... lei cu titlu taxe vamale, TVA si accesorii, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX fiind semnata si autentificata prin semnatura administratorului.

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... petenta solicita anularea partiala a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., respectiv TVA in suma de ...lei si majorari de intarziere aferente in suma de ..lei pentru urmatoarele motive:

- in actul de control la capitolul *"verificarea operatiunilor de import avand ca birou de intrare in tara portul Constanta "* organul vamal nu a invocat temeiul de drept pe care se bazeaza constatarile din decizie;

- constatările organului vamal s-au întemeiat pe interpretarea eronată a dispozițiilor legale, considerând că în valoarea marfurilor importate sunt incluse și cheltuielile de manipulare a marfurilor, după sosirea acestora la locul de intrare pe teritoriul vamal al comunității europene;

- în baza de impozitare au fost în mod eronat introduse și 2 DVI-uri aferente unor importuri efectuate prin Austria, Viena iar facturile de manipulare aferente unui număr de 10 importuri efectuate la București Otopeni nu se referă la operatori portuari ci la manipularea marfii în Otopeni, deși în conținutul procesului verbal și al Deciziei se precizează că *„în urma verificării documentelor au fost identificate facturile din anexa 1, emise de către operatorii portuari, pentru cheltuieli aferente serviciilor accesorii transportului”*.

Astfel, factura G..(DVI 1224 / 29.09.09) ca și factura nr. ..se referă la manipulări efectuate de firma G..în depozitul din Arad ulterior importului efectuat în Viena, Austria.

În Austria nu se plătește TVA la import, deci este total lipsită de sens calcularea de TVA și penalizări aferente.

La importurile efectuate prin portul Constanta, în număr de 6 (DVI . societatea precizează că prevederile art. 32 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului European din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar respectiv " *La stabilirea valorii în vamă în conformitate cu articolul 29, se adaugă la prețul efectiv plătit, sau de plătit pentru marfurile importate:*

e). (i) cheltuielile de transport și costul asigurării marfurilor importate;
(ii) cheltuielile de încărcare și manipulare legate de transportul marfurilor importate până la punctul de introducere a marfurilor pe teritoriul vamal al comunității ".

Astfel, în conformitate cu prevederile legale invocate, numai cheltuielile de încărcare și manipulare legate de transportul marfurilor importate până la punctul de introducere a marfurilor pe teritoriul vamal al comunității se adaugă la stabilirea valorii în vamă, și nu _cheltuielile de manipulare efectuate la locul intrării în comunitatea europeană.

Inspectorii vamali au considerat în mod nelegal că facturile înscrise în Anexa nr. 3 a deciziei contestate au fost emise cu TVA întrucât, în conformitate cu prevederile art. 143 alin. (1) din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr. 571/2003, sunt scutite de TVA prestarile de servicii, inclusiv transportul și serviciile accesorii transportului, altele decât cele prevăzute la art.

141, daca acestea sunt direct legate de importul de bunuri si valoarea acestora este inclusa in baza de impozitare potrivit art. 139.

Manipularea, depozitarea si celelalte activitati pentru care au fost emise facturile cuprinse in Anexa 3 a deciziei atacate, nu sunt legate de importul marfurilor respective, valoarea acestora nefiind inclusa in baza de impozitare, astfel incat toate aceste servicii portuare (manipulari, depozitari, etc.) nu sunt scutite de TVA, societatea a platit TVA societatilor care au efectuat aceste servicii.

Societatea precizeaza ca a efectuat importuri si prin Vama Timisoara Aeroport, unde de asemenea au fost facturate taxe de manipulare ca servicii interne si au fost considerate legale de organele de control, in sustinerea celor afirmate ataseaza o factura fiscala emisa de SC T.. care se refera la manipularea marfii in Aeroportul Timisoara.

In conformitate cu prevederile art. 139 alin.(1) si (2) din Codul Fiscal:

" 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.***

Avand in vedere faptul ca aceste marfuri au fost descarcate in port iar societatea a achitat contravaloarea TVA catre societatea care efectuat transportul, este nelegal ca o societate comerciala sa achite o taxa, in speta TVA de doua ori, odata societatii care a efectuat transportul iar a doua oara, in mod abuziv organului vamal .

Deoarece facturile aferente manipularilor si costurilor de depozitare trec prin doua firme romanesti pana cand ajung la societatea petenta este imposibil a primi facturi fara TVA.

Celelalte DVI-uri cuprinse in Anexa 3 a actului de control se refera la importuri efectuate prin Vama Otopeni (tranzit de la Constanta) si nu sunt cuprinse in obiectivul controlului.

De asemenea cheltuielile de manipulare se refera la incarcarea marfii in mijlocul de transport al SC P.. dupa efectuarea importului, din

depozitul firmei intermediare, deci calcularea de penalitati si TVA aferente manipularilor respective este total lipsite de sens.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, societatea solicita admiterea contestatiei si in consecinta anulara partiala a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..., pentru suma de ..lei reprezentand TVA si majorari de intarziere aferente TVA .

II. Procesul - verbal de control nr... care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... a fost intocmit de organul vamal in baza prevederilor Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României si a OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala si a avut drept scop verificarea operatiunilor de import avand ca birou de intrare in tara, portul Constanta.

Din controlul efectuat a rezultat ca in perioada supusa controlului societatea a efectuat un numar de 15 operatiuni vamale prin Biroul Vamal Constanta, conditia de livrare declarata fiind CIF Bucuresti, locul de plecare China, bunurile constand in tesatura acoperita cu material plastic, folie autoadeziva si cerneala pentru imprimanta.

Au fost verificate corelatiile dintre datele inscrise in declaratiile vamale si cele din documentele anexate la acestea, avand in vedere conditia de livrare si baza de calcul a drepturilor vamale datorate si a TVA .

In urma verificarii documentelor au fost identificate facturile inscrise in anexa nr. 1 emise de operatorii portuari pentru cheltuielile reprezentand servicii portuare, accesorii transportului, (manipulare, depozitare) legate direct de importul de bunuri .

Facturile au fost emise cu TVA , desi in conformitate cu prevederile art 143 alin. (1) 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. (1) lit. a)-i), art. 143 alin. (2) si art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art 5 alin. 2):

"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."

Din continutul facturilor rezulta ca acestea reprezinta prestari servicii (depozitare, manipulare) accesorii transportului bunurilor importate , care intervin pana la primul loc de destinatie .

In conformitate cu prevederile art.29 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar:

„Valoarea in vama a marfurilor importate este valoarea de tranzactie..."

si conform art. 32 :

„La stabilirea valorii in vama in conformitate cu art.29, se adauga la pretul efectiv platit sau de platit pentru marfurile importate (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"

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;"

Prin urmare, cheltuielile corespunzatoare facturilor verificate emise de operatori reprezinta cheltuieli de natura celor prevazute in art. 33 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, care nu se include in valoarea in vama , dar sunt elemente de natura celor care se include 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 , privind Codul Fiscal al Romaniei:

Art. 139: Baza de impozitare pentru import

" 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 reprezintă destinatia indicată in documentul de***

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

In speta sunt aplicabile prevederile art. 78, 79 si 201 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92.

Art. 78:

"Autoritatile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declaratia dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri".

Art. 79:

'Punerea in libera circulatie confera marfurilor necomunitare statutul vamal de marfuri comunitare. Aceasta atrage dupa sine aplicarea masurilor de politica comerciala , incheierea celorlalte formalitati prevazute cu privire la importul marfurilor si la aplicarea drepturilor legal datorate".

Art. 201:

1." O datorie vamala la import poate sa ia nastere prin:

(a) punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import;

2. O datorie vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza;

3. Debitorul vamal este declarantul. In situatia unei reprezentari indirecte, persoana in numele careia se face declaratia vamala este, de asemenea, debitor vamal".

In consecinta societatea datoreaza diferenta de TVA in vama, conform art 136, 139 si art. 157(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 201 alin. (1) pct. a) si alin. 2 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, la data declaratiilor vamale .

Art. 157: Plata taxei pe valoarea adaugata la buget

„ (3)Taxa pe valoarea adaugata pentru importuri de bunuri, cu exceptia celor scutite de taxa pe valoarea adaugata, se plateste la organul vamal, in conformitate cu regulile in vigoare privind plata drepturilor de import."

III. DGFP Timis este investita sa se pronunte daca SC P.. datoreaza bugetului de stat TVA in suma de ..lei si accesorii aferente in suma de .. lei.

In fapt, in urma verificarii efectuate de organul vamal au fost identificate facturi (conf. anexa 1 la Procesul-Verbal nr. .., emise de catre prestatori ce reprezinta cheltuieli legate direct de importul de bunuri, respectiv descarcare, manipulare, transbordare, etc.

La stabilirea valorii in vama a marfurilor societatea nu a declarat si serviciile prestate de operatorii portuari pentru aceste marfuri, desi contravaloarea acestor servicii a fost inregistrata in evidenta contabila.

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 a contravalorii 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. 144¹ 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 stabilită conform alin. (1) al art. 139 din Codul fiscal.

Primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația indicată în documentul de transport sau în orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intră în România, sau, în absența unor astfel de documente, primul loc de descărcare a bunurilor în România. Menționăm că prevederi similare cu privire la stabilirea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată pentru un import de bunuri în România, stipulate la alin. (1) și (2) al art. 139 din Codul fiscal, existau și înainte de data aderării.

Potrivit prevederilor art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal în vigoare de la data aderării, sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată prestațiile de servicii, inclusiv transportul și serviciile accesorii transportului, altele decât cele prevăzute la art. 141, dacă acestea sunt direct legate de importul de bunuri și valoarea acestora este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139; textul art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal aplicabil înainte de data aderării, conținea prevederi similare cu cele în vigoare de la data aderării.

Scutirea de TVA invocată mai sus este aplicabilă dacă este justificată de importator cu documentele prevăzute la art. 5 din Instrucțiunile aprobate prin OMFP nr. 2222/2006, cu modificările și completările ulterioare, pentru operațiunile realizate după data aderării, sau cu documentele prevăzute la art. 7 din Instrucțiunile aprobate prin OMFP nr. 1846/2003, în cazul importurilor de bunuri realizate în perioada 2004 - 2006.

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că serviciile de natură portuară, manipulari, dezinfectii, transbordări 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 dacă operatorii portuari au facturat cu TVA serviciile prestate în beneficiul importatorului, totuși autoritatea vamală trebuie să respecte prevederile legislației privind taxa pe valoarea adăugată în ceea ce privește stabilirea bazei de impozitare a taxei pentru un import de bunuri în România.

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

„Valoarea în vamă a marfurilor importate este valoarea de tranzacție”

Art. 32: „La stabilirea valorii în vamă în conformitate cu art. 29, se adaugă la prețul efectiv plătit sau de plătit 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 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;”

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 însoțitor 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 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal (valabil pana la 31.12.2006) :

"În cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data când se genereaza drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislatiei vamale în vigoare."

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 privind Codul Fiscal, 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."

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 sustinerea societatii ca nu a fost indicat temeiul de drept privind reglementarea bazei de impozitare a TVA la import , facem precizarea ca acesta este mentionat in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .. la punctul 2.1.2 .

Referitor la afirmatia contestatarei ca facturile de manipulare aferente unui numar de 10 importuri efectuate la Bucuresti Otopeni nu se refera la operatori portuari, mentionam faptul ca declaratiile vamale de import au mentionat ca birou de intrare in tara Biroul Vamal Constanta, iar marfa a fost apoi tranzitata la Biroul Vamal Bucuresti Otopeni, unde a fost vamuita.

Referitor la afirmatia contestatarei privind faptul ca au fost introduse si 2 DVI-uri aferente unor importuri efectuate prin Austria, care se refera la manipulari in depozitul din Arad, ulterior importului efectuat in Viena ,conform facturilor nr...si nr... nu rezulta ca aceste prestari au fost efectuate in depozitul din Arad, iar la momentul controlului societatea le-a prezentat ca facturi pentru servicii accesorii transportului international de bunuri importate cu DVI nr.... Referitor la afirmatia societatii ca importurile efectuate prin portul Constanta " sunt in numar de 6, facem precizarea ca societatea face confuzie intre biroul vamal de intrare in tara, care este Biroul Vamal Constanta si biroul vamal de vamuire care poate fi oricare birou vamal din tara.

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 in conformitate cu dispozitiile alin. (9) din art. 126 Cod Fiscal:

"(9) Operatiunile impozabile pot fi:

a) operatiuni taxabile, pentru care se aplica cotele prevazute la art. 140 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. 143-144¹;

a) 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;"

Faptul ca operatorii portuari au intocmit facturile cu TVA si ca societatea a efectuat plata TVA acestora nu presupune calcularea diferita a bazei de impozitare la importul bunurilor in Romania.

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).

Conform art. 151¹ din Codul Fiscal referitor la persoana obligata la plata taxei pentru importul de bunuri :

„ Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxarii conform prezentului titlu, este obligatia importatorului ”, iar in conformitate cu prevederile art.132 din OG nr. 92/2003 actualizata:

„Impozitele, taxele si alte sume care se datoreaza potrivit legii, in vama sunt administrate de organele vamale.”

De asemenea, pct. 58 (1) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, in sensul art. 150 (3) prevede:

"Orice persoana ce inscrie in mod eronat taxa intr-o factura sau alt document asimilat unei facturi va plati aceasta taxa la bugetul statului. In acest caz beneficiarul poate solicita furnizorului sau prestatorului corectarea facturii intocmite in mod eronat, prin emiterea unei facturi cu semnul minus si a unei facturi noi corecte".

Referitor la faptul ca prestarile de servicii privind cheltuielile de manipulare se refera la incarcarea marfii in mijlocul de transport, dupa efectuarea importului din facturile prezentate nu rezulta ca aceste prestari au fost efectuate in depozitul firmei intermediare, la momentul controlului societatea le-a prezentat ca fiind facturi pentru servicii accesorii transportului international de bunuri importate, care intervin pana la primul loc de destinatie a bunurilor in Romania.

Prin urmare , constatările organului vamal stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr... sunt in conformitate cu prevederile legale invocate.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr... 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 in suma de .. lei;
- majorari de intarziere in suma de .. lei

2. prezenta decizie se comunica la:

- SC P..
- 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