



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 319.97.54
Fax : + 021 336.85.48
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 41/14.02.2011

privind soluționarea contestației depusa de
SC .X.SRL din .X.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub
nr. 908.090/26.06.2010

Directia generala de solutionare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscala a fost sesizată de Directia județeană pentru accize și operațiuni vamale .X. prin adresa nr..X./X./SIFCU/28.05.2010 înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.908.090/28.06.2010, asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.** din .X., zona industrială .X. Vest, strada X, nr.X, judet .X..

S.C. .X. S.R.L. din .X. contestă decizia pentru regularizarea situației nr..X./23.04.2010 emisă de Direcția județeană pentru accize si operațiuni vamale .X. în baza procesului verbal de control nr..X./SIFCU/22.04.2010, privind suma de **.X. lei** reprezentând:

.X. lei reprezentând TVA;

.X. lei reprezentând accesorii aferente TVA.

În raport de data comunicării sub semnătură a deciziei pentru regularizarea situației nr..X./23.04.2010, respectiv 28.04.2010, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Directia regională pentru accize si operațiuni vamale .X. în data de **25.05.2010**, data ștampilei registraturii aplicată pe contestație.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 și art.209 (1), lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, societatea regăsindu-se în anexa nr.2 la pozitia nr.X din Ordinul Nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, publicat în Monitorul Oficial nr. 820 din 8 decembrie 2010, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este legal investită să se pronunțe asupra contestației **SC .X. SRL din .X.**

I. Prin contestația formulată, **SC .X.SRL din .X.** solicita revocarea in parte a deciziei pentru regularizarea situației nr..X./23.04.2010 emisă de Direcția județeană pentru accize si operațiuni vamale .X., prin care au fost stabilite în sarcina sa obligații de plată suplimentare în sumă totală de **.X. lei** reprezentând TVA si accesorii aferente.

In susținerea contestației, S.C. .X.S.R.L. arata urmatoarele:

In data de 14.04.2009, a obtinut de la Autoritatea Nationala a Vamilor, Certificat de amanare de la plata TVA nr.X/14.04.2009, valabil pentru perioada 14.04.2009-31.12.2009, numai dupa ce societatea contestatoare a solicitat acest fapt instantelor de judecata.

Societatea arata ca in aprilie 2007, a solicitat Autoritatii Nationale a Vamilor emiterea unui Cetificat de amanare de la plata TVA, inasa Autoritatea Nationala a Vamilor a refuzat emiterea acestuia prin decizia nr..X./18.05.2007 de respingere a cererii privind eliberarea certificatului de amanare de la plata TVA.

Societatea arata ca actele administrative emise de Autoritatea Nationala a Vamilor prin care s-a respins cererea privind eliberarea certificatului de amanare de la plata TVA in vama au fost anulate ca nelegale de Curtea de Apel .X. si Inalta Curte de Casatie si Justitie.

Societatea sustine ca in lipsa deciziei nelegale a Autoritatii Nationale a Vamilor, anulata de instantele de judecata, ar fi trebuit sa beneficieze de un Certificat de amanare de la plata TVA in vama inca din luna mai a anului 2007, situatie in care la data efectuării controlului ulterior nici nu s-ar mai fi putut stabili in sarcina societatii obligatii de plata de natura TVA in vama, nici plata a penalitatilor aferente TVA, potrivit principiului accesorium sequitur principale.

In concluzie, societatea solicita revocarea in parte a deciziei pentru regularizarea situației nr..X.23.04.2010 emisă de Direcția județeană pentru accize si operațiuni vamale .X., prin care au fost stabilite în sarcina sa, obligații de plată suplimentare în sumă totală de **.X. lei** reprezentând TVA si accesorii aferente.

II . Prin procesul verbal de control nr..X./SIFCU/22.04.2010 care a stat la baza emiterii deciziei pentru regularizarea situației nr..X.23.04.2010, organul vamal a efectuat controlul ulterior al operațiunilor vamale de punere în liberă circulație realizate în perioada 01.01.2007-31.10.2009 în ceea ce privește încadrarea tarifara a marfurilor și valoarea în vama declarata.

La controlul efectuat în conformitate cu art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar s-a constatat încălcarea reglementarilor vamale privind valoarea în vama, încadrarea tarifara, și stabilirea eronata a bazei de impozitare a TVA prin neinclusiunea în aceasta a cheltuielilor de transport pe parcurs intern (intracomunitar).

Organele de control vamal au stabilit în sarcina S.C. .X.S.R.L. o diferență de TVA de plată pentru operațiunile derulate în perioada 01.01.2007-22.04.2010 în suma de .X. lei asupra careia s-au calculat accesoriile aferente în suma de .X. lei.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestatoare și de organele vamale, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea poate beneficia de amanare la plata in vama a TVA aferenta importurilor derulate in perioada ianuarie 2007 – septembrie 2009, in conditiile in care pentru aceasta perioada nu detinea certificat de amanarea platii TVA in vama.

In fapt, în perioada ianuarie 2007 – septembrie 2009, societatea a introdus în țară, sub regim import materii prime pentru centuri de siguranță, volane, parti și accesoriile pentru acestea.

Organele vamale au recalculat valoarea în vama pentru marfurile importate stabilind de plată, în sarcina societății, o diferență de TVA în suma de .X. lei.

Singurul argument invocat de societate, pe care aceasta își întemeiază contestația este faptul că ar fi trebuit ca organul vamal să emită certificat de amanare de la plată TVA în vama și pentru perioada derulării importurilor în cauză.

In drept, potrivit dispozițiilor art.157 alin.(3), alin.(4) și alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 01.01.2007-14.04.2007:

“(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la organul vamal, în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import.

(4) Prin derogare 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.

(5) Importatorii persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153, evidențiază taxa aferentă bunurilor importate în decontul prevăzut la art. 156², atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 145 - 147¹.”

În consecință, în perioada 01.01.2007-14.04.2007, taxa pe valoarea adăugată aferentă importurilor nu se plătea la organele vamale, ci se înscrisa în decontul de TVA atât ca taxa pe valoarea adăugată colectată cât și ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă.

Potrivit pct.81 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“81. (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 care fac dovada că sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal. Nu se aplică aceste prevederi în cazul persoanelor care sunt înregistrate în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare conform art. 153¹ din Codul fiscal, care fac plata taxei în conformitate cu prevederile art. 157 alin. (3) din Codul fiscal.

(2) În cursul perioadei fiscale, importatorii care sunt persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal reflectă taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor importuri în jurnalele pentru cumpărări pe baza declarației vamale de import sau, după caz, a actului constatator 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 147¹ din Codul fiscal.

(3) În situația în care organele fiscale competente, cu ocazia verificărilor efectuate, constată că nu s-au îndeplinit obligațiile prevăzute la art. 157 alin. (2) sau, în cazul importurilor, la art. 157 alin. (5) din Codul fiscal, vor proceda astfel:

a) dacă achizițiile sunt destinate exclusiv realizării de operațiuni care dau drept de deducere, dispun aplicarea prevederilor art. 157 alin. (2) din Codul fiscal sau, în cazul importurilor, dispun aplicarea prevederilor art.

157 alin. (5) din Codul fiscal, în perioada fiscală în care s-a finalizat controlul;”

Față de cele de mai sus, se reține că diferențele de TVA constatate de organele de control vamal pentru perioada 01.01.2007 – 14.04.2007 aferente importurilor efectuate în această perioadă și care au fost puse în liberă circulație la data declarațiilor vamale, urmează acest regim, în sensul că nu se plătește TVA în vamă în condițiile legii.

Inceput cu data de 15.04.2007, textul normativ în vigoare are următorul conținut:

“(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la organul vamal, în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import.

(4) Prin exceptare de la prevederile alin. (3), în perioada 15 aprilie 2007 - 31 decembrie 2008 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 2009, 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.

(5) Persoanele impozabile prevăzute la alin. (4) evidențiază taxa aferentă bunurilor importate în decontul prevăzut la art. 156², atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 145 - 147¹.”

Din interpretarea dispozițiilor normative mai sus menționate, se reține ca pentru declarațiile vamale înregistrate după data de 15.04.2007, societatea putea să nu plătească TVA în vamă, numai în condițiile în care ar fi detinut certificat de amânare la plata TVA în vamă, valabil pentru această perioadă.

Până la data emiterii prezentei decizii, societatea nu a făcut dovada detinerii unui certificat de amânare la plata TVA în vamă, valabil în perioada 15.04.2007 – septembrie 2009.

În consecință, întrucât organele de control vamal au stabilit diferența de TVA în vamă și accesorii aferente, atât pentru declarațiile vamale înregistrate în perioada 01.01.2007-15.04.2007, când taxa nu se plătește la organele vamale, ci se înscrie în decontul de TVA, atât ca TVA colectată, cât și ca TVA deductibilă, cât și pentru declarațiile vamale înregistrate după această dată, iar în cuprinsul actului atacat diferențele de TVA și accesoriile aferente nu au fost calculate distinct în funcție de data modificării art.157 alin.4 din Legea nr.571/2006 privind Codul fiscal cu

modificările și completările ulterioare, se va desfiinta decizia pentru regularizarea situatiei nr..X.23.04.2010, urmand ca organele vamale sa reanalizeze cauza pentru aceleasi operatiuni vamale, in raport de dispozitiile normative in vigoare la momentul inregistrarii fiecarei declaratie vamala in parte.

Hotărârile judecătorești invocate de contestatoare nu constituie temei pentru amânarea la plata TVA în vamă atât timp cât instanțele nu au dispus eliberarea unui certificat cu perioada de valabilitate retroactivă respectiv pentru perioada în care s-au derulat importurile.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr..X.23.04.2010 emisa in baza Procesului verbal de control nr..X./SIFCU/22.04.2010 intocmit de Direcția judeteana pentru accize și operațiuni vamale .X., urmând ca organul de control vamal să reanalizeze cauza în conformitate cu cele reținute în motivarea prezentei decizii și cu prevederile legale incidente in materie in perioada supusa controlului vamal.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X sau la Curtea de Apel X în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL
X