

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. 302 / 16.09.2008

privind solutionarea contestatiilor depuse de Societatea X, inregistrate la Directia generala de solutionare a contestatiilor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice * prin adresele nr.* inregistrate la Directia generala de solutionare a contestatiilor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.* asupra contestatiilor formulate de Societatea X.

Societatea X contesta suma totala de x reprezentand taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilita prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr.* emise de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale *.

Chiar si in raport de data emiterii deciziilor pentru regularizarea situatiei atacate, contestatiile au fost depuse in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, [asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiilor, aflate la dosar.](#)

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 alin.(1) litera b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se in anexa 1 la pozitia * din Ordinul nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili si avand in vedere prevederile pct.9.5 din Ordinul Presedintelului Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, potrivit caruia: "În situatiile în care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeasi persoana fizica sau juridica împotriva unor titluri de creanta fiscala, sau

alte acte administrative fiscale încheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeasi categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influeneaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor în rezolvarea cauzei". Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatiile formulate de Societatea X.

I.Societatea X solicita in temeiul dispozitiilor art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, admiterea in totalitate a contestatiilor si anulara deciziilor pentru regularizarea situatiei nr.*

Referitor la nelegalitatea actelor administrative atacate, contestatoarea invoca dispozitiile art.1 alin.3 si art.32 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata aratand ca organele de control vamal au competenta de verificare si de stabilire doar asupra impozitelor, taxelor si altor sume care potrivit legii, sunt datorate in vama.

Contestatoarea motiveaza ca marfurile ce au facut obiectul operatiunilor consemnate in declaratiile vamale nr.* provenind din * au fost plasate sub regimul de perfectionare activa inainte de data aderarii si au fost puse in libera circulatie dupa aceasta data, fiind efectuate formalitatile vamale specifice.

Societatea X considera ca pana la iesirea bunurilor din regimul de perfectionare activa sunt aplicabile dispozitiile Codului fiscal in vigoare inainte de 01.01.2007, potrivit carora atunci cand bunurile sunt plasate dupa intrarea lor in tara in regimuri vamale suspensive, aceste bunuri nu se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Contestatoarea apreciaza ca potrivit dispozitiilor tranzitorii ale art.161 ^ 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, taxa pe valoarea adaugata nu se va plati la organele vamale.

Totodata, contestatoarea invedereaza faptul ca, chiar si in situatia in care bunurile sunt considerate ca fiind importate in Romania, asa cum dispun prevederile pct.86 din Normele metodologice de aplicare ale art. 161 ^ 1 din Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, taxa pe valoarea adaugata datorata pentru aceste importuri nu se va plati efectiv la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art.153 din Codul fiscal, ci se evidentiaza in

decontul de taxa, conform prevederilor art.157 alin.5 din Codul fiscal, atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila.

Contestatoarea arata ca organele de control vamal au aplicat eronat dispozitiile legale considerand ca la punerea in libera circulatie a bunurilor a luat nastere o datorie vamala pe care au calculat-o in functie de elementele de taxare de la data plasarii acestor bunuri sub regimul de perfectionare activa.

Fata de acest aspect, Societatea X sustine ca la inchiderea regimului de perfectionare activa si la punerea in libera circulatie a bunurilor nu se datoreaza taxe vamale sau alte drepturi de import in conformitate cu prevederile Tratatului de aderare, paragraful 1 - Dovada statutului comunitar, potrivit caruia marfurile care la data aderarii se gasesc in Comunitatea extinsa sub unul din regimurile vamale prevazute la art.4 alin.16 lit.b-g din Regulamentul CEE nr.2913/1992 sunt libere de taxe vamale si alte masuri vamale la momentul intocmirii declaratiei vamale pentru punerea in libera circulatie in Comunitate cu conditia sa se prezinte dovada statutului comunitar al marfurilor.

In conformitate cu art.4 pct.14 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, contestatoarea arata ca drepturile de import nu includ si taxa pe valoarea adaugata si in consecinta aceasta nu face obiectul unei datorii vamale pe care societatea trebuia sa o plateasca in vama la punerea marfurilor in libera circulatie.

Prin adresa nr.*, in completare la contestatiile formulate impotriva deciziilor de regularizarea situatiilor nr.* contestatoarea precizeaza ca marfurile au ramas in proprietatea partenerului extern, neavand loc schimb de proprietate.

II. Prin deciziile pentru regularizarea situatiei contestate. organele de control vamal au constatat in urma controlului ulterior efectuat in baza art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si in baza adresei nr.44138/06.08.2007 a Autoritatii Nationale a Vamilor ca la incheierea operatiunilor temporare nu a fost utilizat cursul de schimb de la data plasarii sub regim suspensiv, motiv pentru care valoarea in vama a fost stabilita in mod eronat.

Prin urmare, organele de control vamal au reverificat declaratiile vamale de punere in libera circulatie a unor bunuri plasate anterior aderarii in regim de perfectionare activa din punct de vedere al respectarii principiilor cuprinse in Anexa V pct.4 din Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, precum si cele din documentul D.G. TAXUD/1661/2006 prin care se stabileste ca regimurile vamale mentionate la art.4 alin.(16) lit.(b) - (h) din

Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului incheiate si neterminate trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare.

Fata de cele constatate, prin deciziile pentru regularizarea situatiei contestate au fost recalulate in sarcina contestatoarei drepturi de import in suma totala de x lei in baza elementelor de taxare in vigoare la data plasarii bunurilor sub regim suspensiv, astfel: taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control vamal, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de X lei reprezentand taxe vamale si comision vamal, cauza supusa solutionarii este daca la incheierea operatiunilor temporare deschise inainte de aderare la Uniunea Europeana prin punerea in libera circulatie dupa aderare se utilizeaza cursul valutar valabil la momentul plasarii sub regim suspensiv sau cel in vigoare la momentul punerii in libera circulatie.

In fapt, Societatea X a introdus in tara marfuri in regim suspensiv, operatiunile fiind deschise inainte de aderare.

Conform declaratiilor vamale nr.*, respectivele marfuri au fost puse in libera circulatie, la calculul drepturilor vamale societatea utilizand cursul valutar in vigoare la momentul punerii in libera circulatie si nu cel la momentul plasarii bunurilor sub regim suspensiv.

Astfel, la controlul vamal ulterior, s-a constatat ca Societatea X nu a avut in vedere principiile cuprinse in Anexa V pct.4 din Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, precum si cele din documentul D.G. TAXUD/1661/2006 prin care se stabileste ca regimurile vamale mentionate la art.4 alin.(16) lit.(b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 al Consiliului incheiate si neterminate trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare.

Contestatoarea sustine ca in conformitate cu Tratatul de aderare la Uniunea Europeana, marfurile care, la data aderarii, se gasesc in Comunitatea extinsa sub unul din regimurile vamale prevazute la art.4 alin.16 lit.b-g din Regulamentul CEE nr.2913/1992 sunt libere de taxe vamale si alte masuri vamale la momentul intocmirii declaratiei vamale pentru punerea in libera circulatie in Comunitate cu conditia sa se prezinte dovada statutului comunitar al marfurilor.

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, asa cum sunt acestea mentionate in Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, prevederile acestora fiind de imediata aplicare, potrivit art.148 alin.(2) din Constitutie, care prevede:

"Ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare".

Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, Litera B "Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in Uniunea Europeana", Anexa V, punctul 4 Uniunea vamala", prevede:

"19. Procedurile care reglementeaza nasterea unei datorii vamale, inscrierea in evidenta contabila si recuperarea ulterioara stabilite la articolele 201-232 din Regulamentul CEE nr.2913/92 si articolele 859-876 din Regulamentul CEE nr.2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale;

- recuperarea se efectueaza in conditiile legislatiei comunitare;

- cu toate acestea, daca datoria a luat nastere inainte de data aderarii, recuperarea se efectueaza in conditiile in vigoare in noul stat membru interesat inainte de aderare, de catre acesta si in favoarea acestuia".

In aplicarea acestor prevederi si ca urmare a informatiilor suplimentare obtinute in timpul sedintelor organizate de Comisia Europeana- D.G TAXUD-, Autoritatea Nationala a Vamilor, prin adresa nr.44138/06.08.2007, a facut o serie de precizari referitoare la incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de data aderarii, astfel:

"Principiile continute in Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, precum si cele din documentul D.G TAXUD nr.1661/2008 stabilesc ca depozitul temporar si regimurile vamale mentionate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) -(h) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului incepute si neterminate trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare. [..]

2. Pentru regimurile de perfectioare activa si admitere temporara se aplica urmatoarele prevederi:

a) La punerea in libera circulatie se datoreaza taxe vamale si dobanzi compensatorii; [..]

b) **Quantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare (inclusiv nivelul taxei vamale) a valorii in vama, originii si cantitatii la momentul lasarii lor sub regim, conform Actului de Aderare - Anexa V 4 Uniunea Vamala, pct. 15 si 16. [...]**

e) **Cursul de schimb valutar pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regim.**

f) *Comisionul vamal reglementat conform Legii nr.8/1994 in vigoare la acel moment se datoreaza, [...]*

6. Avand in vedere cele de mai sus si in aplicarea prevederilor art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, autoritatea vamala poate modifica declaratia vamala dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri. Astfel, in situatia in care la nivelul birourilor vamale se constata ca au fost inregistrate declaratii de punere in libera circulatie pentru marfurile plasate sub regimuri vamale suspensive initiate inainte de data aderarii si care se incheie dupa aceasta data pe baza unor elemente care contravin celor de mai sus, veti lua masurile necesare pentru regularizarea situatiei".

Mai mult, in acelasi sens sunt si prevederile Legii nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, care la art.284 precizeaza:

"Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod, se finalizeaza potrivit acestor reglementari".

Avand in vedere ca data plasarii bunurilor sub regimul de perfectionare activa a avut loc inainte de data aderarii la Uniunea Europeana, atunci cand erau in vigoare prevederile Regulamentului de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001, in speta sunt aplicabile dispozitiile art.155 alin.2 din Regulament care stipuleaza:

"Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv".

Fata de cele de mai sus se retine faptul ca la incheierea regimului suspensiv prevazut de art.4 alin.(16) lit.d din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 inceput inainte de aderare si neincheiat la momentul aderarii, cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este potrivit legislatiei comunitare, respectiv pct.15, si pct.16 din Actul de Aderare - Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale

de plasare a marfurilor sub acest regim si nu cel de la data punerii in libera circulatie a bunurilor, fapt care a condus la calcularea eronata a valorii in vama si implicit a taxelor vamale si a comisionului vamal aferente declaratiilor vamale nr.*.

In acest sens, prin adresa nr.19278, 19672/THR, BDV/11.04.2008, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, a precizat urmatoarele:

"Modul de incheiere al operatiunilor de perfectionare activa si admitere temporara, initiate inainte de aderare, este descris in Actul de aderare Anexa V nr.4 par.15 pentru perfectionare activa (prevedere care se regaseste reglementata la art.121 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar) precum si in par.16 pentru admitere temporara (prevedere care se regaseste la art.144 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992, astfel:

- la incheierea unei operatiuni de perfectionare activa prin punerea in libera circulatie a produselor compensatoare in Romania, pentru stabilirea drepturilor vamale, se aplica dispozitiile generale prevazute de art.121 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, fara a inlatura aplicarea derogarilor prevazute de art.122, precum si a celorlalte prevederi referitoare la acest articol continute de Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 si de Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentul (CEE) nr.2913/1992.

Potrivit art.121 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, cand se naste o datorie vamala, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare marfurilor de import in momentul acceptarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regimul de perfectionare activa.

- in mod similar, la incheierea unei operatiuni de admitere temporara prin punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim, pentru stabilirea drepturilor vamale, se aplica prevederile art.144 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar.

In conformitate cu prevederile art.144 alin.(1) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, atunci cand se naste o datorie vamala pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare pentru marfurile respective in momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara.

In consecinta, la punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim de perfectionare activa si admitere temporara inainte de aderarea Romaniei la Uniunea European, **cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare (inclusiv nivelul taxei vamale) a valorii in**

vama (inclusiv cursul de schimb valutar pentru transformarea acesteia in lei), originii si cantitatii la momentul plasarii lor sub regimul vamal de perfectionare activa si admitere temporara. Taxa vamala aplicabila este cea din Tariful vamal de import al Romaniei in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de plasare sub regim vamal suspensiv, iar comisionul vamal reglementat conform Legii nr.8/1994, in vigoare la acel moment se datoreaza, fiind considerat taxa cu efect echivalent cu al taxelor vamale".

Avand in vedere cele de mai sus, in mod legal la controlul vamal ulterior privind incheierea operatiunilor temporare derulate de societate, organele de control vamal au utilizat pentru calculul drepturilor vamale aferente, cursul de schimb in vigoare la data declararii marfurilor sub regim suspensiv, stabilind in sarcina contestatoarei prin deciziile de regularizarea situatiei nr.* taxe vamale si comision vamal in suma de * lei .

In ceea ce priveste sustinerea societatii potrivit careia odata cu aderarea la Uniunea Europeana, pentru marfurile care se gasesc la data de 01.01.2007 plasate in unul din regimurile vamale suspensive, la momentul iesirii de sub aceste regimuri, prin punerea in libera circulatie in Comunitatea extinsa, ulterior datei de 01.01.2007 nu se mai datoreaza taxe vamale sau alte drepturi de import daca se face dovada statutului comunitar al marfurilor nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale sau alte drepturi de import care dispun si asupra situatiilor tranzitorii si anume a celor nascute inainte de intrarea in vigoare al legii noi si care se incheie dupa data intrarii in vigoare a noilor dispozitii, acestea fiind de imediata aplicare.

In acest sens, prin adresa nr.* a Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale *, se precizeaza:

"Societatea X a facut eronat trimitere la paragraful 1 - Dovada statutului comunitar care face parte din TAXUD nr.1661/2006 ale carui prevederi aplicate in concordanta cu paragraful IV Regimuri vamale pct.1: Incheierea sau terminarea regimurilor vamale care au inceput inainte de aderare si care specifica:

"Depozitarea temporara, tranzitul, antrepozitul vamal, admiterea temporara, perfectionarea pasiva si regimurile de export incepute si neterminata inainte de aderare, trebuie incheiate conform legislatiei Comunitare indiferent daca aceste regimuri su fost stabilite cu privire la o tara terta sau intre un Stat Membru vechi sau nou intre doua State Membre noi", trebuie incheiate conform legislatiei comunitate.

Astfel, legislatia comunitara precizeaza pentru regimul de admitere temporara la art.144 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 urmatoarele: *"Atunci cand se naste o datorie vamala pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare pentru marfurile respective **la momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara**"* .

Pe cale de consecinta, fata de cele retinute mai sus, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata contestatia pentru aceste capete de cerere.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de * lei si majorari de intarziere in suma de * lei, cauza supusa solutionarii este daca pentru declaratiile vamale de import inregistrate in perioada 01.01.2007 - 15.04.2007 organele vamale aveau dreptul sa stabileasca la controlul ulterior diferente de plata cu tiltu de taxa pe valoarea adaugata sau aceasta diferenta putea fi inregistrata in decontul de TVA atat ca taxa pe valoarea adaugata colectata cat si ca taxa pe valoarea adaugata deductibila, in conditiile in care societatea contestatoare nu este proprietarul bunurilor respectiv nu este importatorul din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

In fapt, ca urmare a recalcularii obligatiilor vamale pe baza cursului valutar in vigoare la momentul plasarii marfurilor sub regim suspensiv, organele de control vamal au stabilit o diferenta de TVA in suma de * lei pe care au in scris-o in deciziile de regularizarea situatiei nr.* ca obligatie suplimentara de plata.

Prin adresa nr.*, in completare la contestatiile formulate impotriva deciziilor de regularizarea situatiilor, mentionate mai sus, contestatoarea precizeaza ca marfurile au ramas in proprietatea partenerului extern, neavand loc schimb de proprietate.

Prin urmare, marfurile introduse in tara in regim suspensiv nu erau proprietatea societatii contestatoare, aceasta neavand calitatea de importator din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata in sensul pct.59 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"În aplicarea art. 151¹ din Codul fiscal, importatorul în scopul taxei este:

a) cumparatorul catre care se expediaza bunurile la data la care taxa devine exigibila la import sau, în absenta acestui cumparator, proprietarul bunurilor la aceasta data. Prin exceptare de la aceasta

prevedere, furnizorul bunului sau un furnizor anterior poate opta pentru calitatea de importator;

b) furnizorul bunurilor, pentru livrarile de bunuri care sunt instalate sau asamblate în interiorul României de către furnizor sau în numele acestuia și dacă livrarea acestor bunuri are loc în România în condițiile art. 132 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal;

c) proprietarul bunurilor, pentru bunurile importate în vederea efectuării de operațiuni de închiriere sau leasing în România;

d) persoana care reimporta în România bunurile exportate în afara Comunității, pentru aplicarea scutirii prevăzute la art. 142 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal;

e) persoana impozabilă înregistrată conform art. 153 din Codul fiscal, care importă bunuri în România”.

La art.157 alin.3, alin. 4 și alin.5 din Legea nr.571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, în vigoare la momentul înregistrării declarațiilor vamale de import nr.* se precizează:

"(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".

Din conținutul acestor prevederi reiese că evidențierea taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor importate atât ca taxă pe valoarea adăugată colectată cât și ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă este permisă exclusiv importatorilor din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

În același sens este și punctul de vedere al Direcției de legislație în domeniul T.V.A. din Ministerul Economiei și Finanțelor exprimat prin adresa nr.280901/14.08.2008, conexată la dosarul cauzei, unde se precizează că: "Simpla punere în liberă circulație a bunurilor din punct de vedere vamal de către Societatea X. nu transformă societatea în proprietar al marfurilor respective".

Totodată, speței îi sunt incidente și dispozițiile pct.2 din Circulara Ministerului Economiei și Finanțelor nr.52941/08.10.2007, publicată pe site mfinante.ro/circulara_import_ajustare.htm, unde se precizează: "În situația în care **importul a fost efectuat de B care nu are calitatea de importator din punct de vedere al taxei pe valoarea**

adaugata întrucât facturile în baza carora s-a efectuat importul erau emise pe numele lui A (iar din adresele primite de directia de specialitate din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor reiese ca aceasta situatie este cel mai des întâlnita în practica), totusi, având în vedere ca B are o declaratie vamala de import pe care este înscris drept importator al bunurilor în România, dar plata se face în contul proprietarului bunurilor, respectiv societatea A, se poate considera ca B aplica structura de comisionar, conform prevederilor pct. 6 alin. (3) din normele date în aplicarea art.128 alin. (2) din Codul fiscal, respectiv B poate refactura lui A contravaloarea bunurilor importate si TVA aferenta, caz în care poate deduce taxa achitata în vama, conform art. 145 alin. (2) din Codul fiscal, achizițiile (în cazul de fata importurile) fiind utilizate pentru o operatiune taxabila, respectiv livrarea bunurilor cu TVA”.

În raport cu cele aratate mai sus si avand în vedere actele existente la dosar se retine faptul ca Societatea X nu era importator din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, proprietarul marfurilor fiind partenerul extern Y în numele caruia au fost emise facturile privind importul bunurilor, precum si achitarea contravalorii în contul acestuia, Societatea X comportandu-se ca un comisionar, fapt pentru care în aceasta situatie nu se aplica taxarea inversa prevazuta la art.157 alin.(5) din Codul fiscal.

În consecinta, în mod legal organele de control vamal au obligat societatea la plata diferentei de taxa pe valoarea adaugata în vama în suma de * lei în conditiile în care aceasta nu avea calitatea de importator din punct de vedere al TVA, nefiind proprietarul bunurilor respective, asa cum reiese din adresa nr.*, aflata în copie la dosarul cauzei, emisa de contestatoare prin care se precizeaza ca: "marfurile au ramas în proprietatea partenerului extern neavand loc schimb de proprietate".

Prin urmare, contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

În conformitate cu principiul de drept accesoriul urmeaza principalul contestatia societatii va fi respinsa ca neintemeiata si pentru majorarile de intarziere în suma de * lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele retinute si în temeiul art.121, art.141 alin.1) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, art.155 alin.2 din Hotararea Guvernului nr.1114/2001, art.284 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, *Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana*, art.157 (alin.3), alin.5) din Legea nr.571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare,

pct.59 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiate a contestatiilor formulate impotriva deciziilor pentru regularizarea situatiei nr.* de Societatea X pentru suma de * lei reprezentand: taxe vamale, comision vamal, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel * sau la Curtea de Apel Bucuresti in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.