



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

7

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

*



*

DECIZIA nr. ____ / ____ 2009

privind soluționarea contestației depusă de

S.C. * S.R.L. din *,

**înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală
de Soluționare a Contestațiilor
sub nr.***

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale * prin adresa nr.*, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.* asupra contestației formulată de S.C. * S.R.L cu sediul în *.

Contestația societății a fost formulată împotriva deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare nr.* respectiv * emise în baza proceselor verbale de control nr.* respectiv nr.* încheiate de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale *, prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de * lei reprezentând TVA.

În raport de data primirii deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare nr.*, de către societate, în data de * potrivit confirmării de primire existentă la dosar, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1, Titlul IX-Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale * în data de * sub nr.* la Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale *, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe contestație.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 (1), lit.b din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa nr.1 la pozitia nr.* din OMF nr.2400/2009 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuti de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de către **S.C. * S.R.L.**

I.Prin contestația formulată, **SC * S.R.L.** solicită anularea deciziilor nr.* respectiv * emise în baza proceselor verbale de control nr.*, respectiv nr.* ca fiind neîntemeiate în ceea ce privește obligația la plata sumei de * lei, reprezentând TVA.

Societatea arată că:

- * lei reprezintă diferența TVA calculată prin Decizia nr.* la Declarația vamală de import nr.*;
- * lei reprezintă diferența TVA calculată prin Decizia nr.* la Declarația vamală de import nr.*;
- * lei reprezintă diferența TVA calculată prin Decizia nr.* la Declarația vamală de import nr.*;
- * lei reprezintă diferența TVA calculată prin Decizia nr.* la Declarația vamală de import nr.*;
- * lei reprezintă diferența TVA calculată prin Decizia nr.* la Declarația vamală de import nr.*;
- * lei reprezintă diferența TVA calculată prin Decizia nr.* la Declarația vamală de import nr.*;
- * lei reprezintă diferența TVA calculată prin Decizia nr.* la Declarația vamală de import nr.*;
- * lei reprezintă diferența TVA calculată prin Decizia nr.* la Declarația vamală de import nr.*;
- * lei reprezintă diferența TVA calculată prin Decizia nr.* la Declarația vamală de import nr.*;
- * lei reprezintă diferența TVA calculată prin Decizia nr.* la Declarația vamală de import nr.*;

Societatea contestatoare consideră că nu poate fi obligată la plata sumelor, mai sus menționate, stabilite de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale * cu titlu de TVA suplimentară aferentă declarațiilor vamale de import, deoarece societatea a obținut Certificatul nr.* de exonerare a plății TVA în vamă.

În baza acestui certificat, societatea arată că este exonerată și de la plata TVA aferentă transporturilor bunurilor importate.

Societatea susține că Programul vamal Asycuda, deși permite introducerea valorilor transporturilor corespunzătoare bunurilor importate, nu calculează TVA aferentă acestor costuri de transport și din acest motiv care nu ține de vreo culpă a contestatoarei, Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale a calculat separat, respectiv a încasat TVA aferentă transporturilor efectuate cu prilejul importurilor după emiterea certificatului de exonerare a plății TVA în vamă, ceea ce contravine prevederile Codului Fiscal.

În consecință, societatea contestatoare solicită “revocarea” deciziilor pentru regularizarea situației nr.* și * emise de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale * și a proceselor verbale de control nr.*, respectiv nr.*, ca fiind neintemeiate în ceea ce privește obligarea la plata sumei de * lei reprezentând TVA suplimentară aferentă costului transporturilor efectuate cu prilejul importurilor realizate după emiterea certificatului de exonerare a plății TVA în vamă.

II. Prin procesele verbale nr.* respectiv nr.* care au stat la baza emiterii deciziilor pentru regularizarea situației nr.* și * emise de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale *, organele vamale au efectuat controlul ulterior al declarațiilor vamale nr.*, nr.*, nr.*, nr.*, nr.*, nr.*, nr.* nr.*, și nr.*.

Organele vamale au constatat că societatea nu a inclus în baza de impozitare a TVA cheltuielile de transport pe parcurs intern și în conformitate cu art.78 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și art.157 alin. 2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare au stabilit în sarcina societății suma de * lei reprezentând TVA.

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:

Referitor la suma de * lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, **cauza supusă soluționării este dacă pentru importurile derulate în perioada *, organele vamale aveau dreptul să stabilească în sarcina societății diferențe de TVA în vamă, în condițiile în care societatea deținea certificat**

de amânare de la plata TVA în vamă, valabil în perioada derulării importurilor.

În fapt, cu declarațiile vamale de import nr. *, nr. *, nr. *, nr. *, nr. *, nr. *, nr. *, nr. *, nr. *, societatea a introdus în țară materii prime pentru centuri de siguranță din *, *, * și *.

Mărfurile importate cu declarațiile vamale în cauză au fost însoțite de facturi de transport.

Societatea nu a inclus în baza de impozitare a TVA la importul de bunuri cheltuielile de transport al mărfurilor importate, de la locul de descărcare a mărfurilor importate și până la primul loc de destinație a acestora în România.

Organele vamale au recalculat valoarea în vamă pentru mărfurile importate stabilind de plata în sarcina societății o diferență de TVA în sumă totală de * lei.

Societatea nu contestă modul de calcul al TVA stabilită în sarcina sa, însă nu este de acord cu faptul că organele de control vamal au stabilit diferențe de TVA în vamă atât timp cât societatea deține certificat de amânare a plății TVA în vamă nr. * emis de Autoritatea Națională a Vămilelor.

Certificatul emis în data de * are valabilitate până la * inclusiv.

În drept, la art.157 alin.4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se precizează că:

“(4) Prin exceptare de la prevederile alin. (3), până la data de 31 decembrie 2012 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 2013, 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.”

Din interpretarea acestor dispoziții normative, rezultă că deținătorii certificatelor de exonerare beneficiază de amânarea la plata pentru taxa calculată la baza de impozitare stabilită conform prevederilor art.139 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens la art.6 alin.3 din Ordinul Nr. 500 din 3 aprilie 2007 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată și de eliberare a garanției pentru importurile de bunuri se precizează că:

“(3) Amânarea de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată se acordă pentru valoarea taxei calculată la baza de impozitare stabilită conform prevederilor art. 139 din Codul fiscal.”

Se reține că la art.139 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se precizează că:

“Baza de impozitare pentru import

(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele și cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România, în măsura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilită conform alin. (1). 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.

(3) Baza de impozitare nu cuprinde elementele prevăzute la art. 137 alin. (3) lit. a) - d).”

Întrucât prin deciziile pentru regularizarea situației a fost stabilită TVA de plată ca urmare a majorării bazei de calcul prin cuprinderea cheltuielilor de transport, diferența de TVA calculată în sarcina societății intră sub incidența certificatului de amânare astfel încât societății nu ii pot fi pretinse obligațiile cu titlu de TVA în vamă.

În consecință, având în vedere beneficiul certificatului de amânare la plata în vamă a TVA precum și faptul că operațiunile de punere în libera circulație s-au

derulat în perioada de valabilitate a acestui certificat, contestația societății urmează a fi admisă pentru TVA în sumă de * lei și pe cale de consecință anularea deciziilor pentru regularizarea situației nr.* respectiv * pentru această sumă.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 157 alin.4 coroborat cu art.139 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.6 alin.3 din Ordinul Nr. 500 din 3 aprilie 2007 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată și de eliberare a garanției pentru importurile de bunuri se:

DECIDE

Admiterea contestației formulată de **S.C. * S.R.L** formulată împotriva deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare nr.* respectiv * emise în baza proceselor verbale de control nr.*, respectiv nr.* încheiate de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale * pentru suma totală de * lei reprezentând TVA și anularea corespunzătoare a actelor atacate pentru aceasta sumă.

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