

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA Nr. 7
din data de 2008
privind solutionarea contestatiei nr. _/2007 formulata de
S.C. X S.R.L. Braila, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2007

Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Braila prin adresa nr. _/2007, inregistrata sub nr. _/2007, asupra contestatiei nr. _/2007 formulata de S.C. X S.R.L. Braila.

S.C. X S.R.L. Braila are sediul in Braila, str. _ nr. _, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr. J09/_/1994, are atribuit Codul unic de inregistrare RO _, si este reprezentata legal de d-l. _, presedinte, care a semnat si stampilat, in original, contestatia.

Contestatia nr. _/2007 a fost formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. _/2007 intocmita de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Braila si priveste suma totala de _ lei, din care: _ lei reprezentand T.V.A. si _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A.

Cum Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. _/2007 intocmita de D.R.A.O.V. Galati - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Braila a fost comunicata societatii comerciale, prin posta, cu scrisoarea recomandata nr. _/2007, confirmata de primire in data de 2007, iar contestatia nr. _/2007 a fost depusa la D.G.F.P. Judetul Braila in data de 2007, cu adresa nr. _/2007, inregistrata sub nr. _, rezulta ca aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.206, art.207 alin(1) si art.209 alin.(1) lit a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia nr. /2007, S.C. X S.R.L. Braila a aratat ca, *“importurile facute ... cu DVI nr. /2007 si nr. /2007 se incadreaza in scutirea de plata a TVA la art.142 al.1 lit.l), art.143 al.2 lit.a) din Codul Fiscal si art.7 din OMF nr.500/2007, potrivit caruia urmeaza ca TVA sa fie doar garantat”* motivat de faptul ca *“Bunurile importate ... din _, respectiv tesatura cu anumite caracteristici chimice, au fost livrate catre partenerul ... din _ fara ca ... sa aducem vreo modificare substantei bunului”*, si ca, societatea comerciala *“nu a prejudiciat statul roman deoarece bunurile importate au fost livrate intracomunitar in aceeasi stare, cu aceleasi caracteristici, dovada fiind actele care au stat la baza livrarilor din care rezulta livrarea integrala a tesaturii primite din Turcia catre partenerul englez ...”*.

Totodata, contestatoarea mai arata ca atat timp cat tesatura este proprietatea firmei din _ careia i-a livrat aceeasi tesatura, dar sub forma de camasi, nu se poate interpreta ca s-a livrat alta tesatura ca sa poata fi obligata la plata T.V.A., obligatia de plata revenind firmei din _, si ca singura obligatie care i-ar reveni, in speta, este garantarea T.V.A., obligatie pe care si-a indeplinit-o prin S.G.B.

De asemenea, societatea comerciala considera ca se incadreaza *“si la art.143 al.2 lit.a) deoarece cu ocazia livrarii”* a *“depus la Biroul Vamal Braila si Codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de autoritatile fiscale din _ partenerului ..., _.”* si a justificat *“livrarea intracomunitara cu toate documentele prevezute la art.10 al.1 din OMF nr.2222/2006”* si, ca, in operatiunile de import *“s-a bazat si pe art.7 din OMF nr.500/2007”* precum si ca, in operatiunile referitoare la livrarile intracomunitare a bunurilor ce au fost mentionate in declaratiile vamale de import *“este scutita de orice taxa in conformitate cu OMF nr.2222/2006”*.

Fata de motivele aratate, S.C. X S.R.L Braila solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei contestate, cu consecinta exonerarii *“de la plata sumei de _ RON, reprezentand T.V.A. si _ RON, majorari de intarziere”*.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /2007 autoritatea vamala a stabilit in sarcina S.C. X S.R.L Braila obligatii de plata suplimentare pentru DVD inregistrate la:

- I /2007 - suma de _ lei reprezentand T.V.A. si _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A.;

- I /2007 - suma de _ lei reprezentand T.V.A. si _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A.

Potrivit deciziei, motivul de fapt al emiterii ei a fost Decizia D.G.F.P. Judetul Braila nr. /2007 la baza careia a stat *“procesul - verbal de control nr. / /2007”* prin care s-a facut *“expunerea prealabila a motivelor <de facto>”*.

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. /007 autoritatea vamala a aratat ca S.C. X S.R.L. Braila a importat definitiv, cu declaratiile vamale I /2007 si I /2007, tesatura din _ - stat tert - tesatura care a fost supusa unei operatiuni de

prelucrare si transformare in camasi, care “au fost exportate” in _ - stat membru al U.E. Astfel, autoritatea vamala a aratat ca, pe declaratiile vamale preautentificate, societatea comerciala beneficiind de regimul procedurilor simplificate, respectiv vamuirea la domiciliu, in baza “Autorizatiei _/2007” eliberata conform O.A.N.V. nr._/2005, importatorul a inscris la rubrica 37 regimul vamal 4200 cu codul aditional 0A7 - punerea in consum simultan cu punerea in libera circulatie de marfuri cu scutire de T.V.A. pentru livrare in alt stat membru, codul aditional 0A7 avand ca efect garantarea T.V.A.

Potrivit autoritatii vamale, operatiunea vamala ar fi fost acceptabila numai in cazul in care, marfurile importate definitiv intr-o anumita stare, sunt exportate in aceeasi stare, indiferent de proprietarul marfurilor, operatiunea de import cu plata T.V.A. aferenta, fiind considerata, in acceptiunea Codului vamal Comunitar, ca indeplinita in primul stat comunitar in care se face importul.

Totodata, prin decizie s-a mai aratat si ca, in baza adresei Biroului de administrare T.V.A. si Accize emisa de D.G.F.P. Galati nr._/2007, inregistrata la D.R.V. Galati sub nr._/2007, potrivit careia, pentru a beneficia de regimul vamal 4200 cod 0A7, marfurile trebuie sa paraseasca Romania in aceeasi stare, precum si a procesului verbal de control, s-a constatat ca, regimul vamal corect se stabileste prin proces - verbal de control, un atribut exclusiv al autoritatii vamale.

Astfel, **in urma procesului - verbal de control ulterior, autoritatea vamala a aratat ca a reverificat operatiunea si a intocmit decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal** prin care a stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. Braila plata T.V.A. corespunzatoare incadrarii corecte, respectiv, regimul vamal “4900” cod aditional “0A0” - punerea in consum simultan cu punerea in libera circulatie de marfuri cu plata T.V.A. la data efectuarii importului, momentul nasterii datoriei vamale, fiind 2007 si 2007, precum si majorari de intarziere aferente datoriei vamale.

Temeiul de drept aplicat de autoritatea vamala, in decizia atacata, a fost: art.100 alin.(4) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art.603 din Regulamentul de aplicare al Codului Vamal, aprobat de H.G. nr.707/2006, art.142 alin.1 lit.1 , art.143 alin.1 lit. a) - i) si alin.2 lit.a), art.144¹, art.151¹ si art.157 alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile spetei si avand in vedere motivatiile invocate de contestatoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii impunerii S.C. X S.R.L Braila cu obligatii vamale in suma totala de suma totala de _ lei, din care: _ lei reprezentand T.V.A. si _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A., in conditiile in care Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr._/2007, atacata, a fost emisa in baza Procesului verbal de control nr._/_/2007, desfiintat de D.G.F.P. Judetul Braila prin Decizia nr._/2007.

In fapt, in data de 2007 D.R.V. Galati - Biroul Vamal Braila a intocmit la S.C. X S.R.L. Braila Procesul verbal de control nr. _/_/2007 prin care s-a aratat ca din documentele depuse de societatea comerciala nu s-a justificat acordarea regimului vamal solicitat, respectiv 4200 cu codul aditional 0A7, deoarece marfurile nu au parasit Romania in aceeasi stare.

Autoritatea vamala si-a intemeiat constatarea pe prevederile din Anexa 3, la Ordinul A.N.V. nr.9988/28.12.2006 pentru aprobarea Normelor tehnice de completare, utilizare si tiparire a declaratei sumare, precum si pe prevederile art.142 lit.1), art.143 alin (2) din Codul Fiscal, ca si art.157, din acelasi act normativ, asa cum a fost modificat si completat prin O.U.G. nr.22/2007, precum si art.10 din O.M.F.P. nr.2222/2006 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.144 din Legea nr.571/2003.

In baza Procesului verbal de control nr. _/_/2007 autoritatea vamala a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. _/2007, contestatia de S.C. X S.R.L. Braila, solutionata de D.G.F.P. Judetul Braila prin Decizia nr. _/2007.

Prin dispozitivul Deciziei nr. _/2007 s-a decis desfiintarea totala a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. _/2007 intocmita de D.R.V. Galati - Biroul Vamal Braila in baza Procesului - Verbal de Control nr. _/_/2007, pentru suma totala de _ lei, din care _ lei reprezentand T.V.A. si _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A., urmand ca o alta echipa de control decat cea care a incheiat actul atacat sa procedeze la intocmirea unui nou act administrativ fiscal, care va viza strict aceeasi perioada si aceeasi baza impozabila, tinand cont de considerentele din decizie, contestatoarea fiind repusa in situatia anterioara incheierii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. _/2007 intocmita de D.R.V. Galati - Biroul Vamal Braila.

Urmare acestei desfiintari Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Braila a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. _/2007, prin care s-a aratat ca motivul de fapt al emiterii ei a fost Decizia D.G.F.P. Judetul Braila nr. _/2007, si ca la baza acesteia a stat "procesul - verbal de control nr. _/_/2007" prin care s-a facut "expunerea prealabila a motivelor <de facto>".

Prin aceasta decizie autoritatea vamala a aratat ca, in urma procesului - verbal de control ulterior, a reverified operatiunea vamala efectuata de S.C. X S.R.L. Braila, si a intocmit decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal prin care a stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. Braila T.V.A. de plata corespunzatoare incadrarii corecte, respectiv, regimul vamal "4900" cod aditional "0A0" - punerea in consum simultan cu punerea in libera circulatie de marfuri cu plata T.V.A. la data efectuarii importului, temeiul de drept aplicat fiind: art.100 alin.(4) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art.603 din Regulamentul de aplicare al Codului Vamal, aprobat de H.G. nr.707/2006, art.142 alin.1 lit.I , art.143 alin.1 lit. a) - i) si alin.2

lit.a), art.144¹, art.151¹ si art.157 alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.62 lit.a), art.63 alin.(2), alin.(3) si alin.(4) si art.78 alin.(1) din Ordinul nr. 7.521/10.07.2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, astfel:

“Întocmirea actelor de control

ART. 62

Organele de control ale Direcției supraveghere și control vamal, respectiv ale serviciilor supraveghere și control vamal și ale birourilor vamale din cadrul direcțiilor regionale vamale, întocmesc, de regulă, următoarele acte de control:

a) proces-verbal de control;

...

Procesul-verbal de control

ART. 63

...

(2) Procesul-verbal de control trebuie să cuprindă motivele de fapt și temeiul de drept în ceea ce privește constatările și măsurile dispuse de organul de control.

(3) Constatările din procesul-verbal de control trebuie să fie proprii organelor de control, bazate pe date și documente expuse clar și precis, eliminându-se orice elemente și descrieri personale neconcludente, care încarcă nejustificat conținutul acestuia.

(4) Neregulile constatate se consemnează în mod obligatoriu în procesul-verbal de control, precizându-se în mod concret actele normative încălcate, respectiv articolul și alineatul din acestea, cu determinarea exactă a influențelor în situațiile în care s-a constatat nașterea unei datorii vamale sau sume plătite în plus. Prin procesul-verbal de control se stabilesc, de asemenea, diferențe în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului, în cadrul operațiunilor vamale.

...

ART. 78

(1) Pe baza procesului-verbal de control ... se emite documentul "Decizia pentru regularizarea situației". ... Potrivit art.100 alin.(8) din Legea nr.86/2006, acest document constituie titlu de creanță."

Totodata, in speta, sunt aplicabile prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.513/31.07.2007, precum:

“ARTICOLUL 186

Solutii asupra contestatiei

...

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

In speta, mai sunt aplicabile si prevederile pct.12.7 si 12.8 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum:

“12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii”.

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Braila a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr._/2007 in baza Procesului verbal de control nr._/2007, desfiintat prin Decizia D.G.F.P. Judetul Braila nr._/2007 prin care s-a mentionat ca S.C. X S.R.L. Braila a fost repusa in situatia anterioara incheierii actelor atacate.

Astfel, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca, in mod nelegal autoritatea vamala a emis, in data de 2007, Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr._, in baza unui proces verbal de control incheiat la data de 2007 si desfiintat prin Decizia nr._/2007 de D.G.F.P. Judetul Braila.

Nelegalitatea emiterii deciziei atacate in baza unui proces verbal desfiintat reiese si din faptul ca desi in conformitate cu art.78 alin.(1) din Ordinul nr.7521/10.07.2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal trebuie emisa in baza constatarilor unui proces verbal de control, intre Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr._/2007 si Procesul verbal de control nr._/2007 exista neconcordanțe in ceea ce priveste temeiul de drept care a stat la baza constatarilor autoritatii vamale, acesta fiind diferit in cele doua acte.

Mai mult, prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr._/2007 autoritatea vamala stabileste in sarcina societatii comerciale consecinte vamale si fiscale ce nu sunt stabilite si prin procesul verbal de control in baza caruia a fost emisa decizia, respectiv, prin decizie se mentioneaza faptul ca s-a stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. Braila “plata T.V.A. corespunzatoare incadrarii corecte, respectiv, regimul vamal 4900 cu cod aditional 0A0...”, in timp ce prin procesul verbal desfiintat autoritatea vamala s-a limitat la o insiruire de acte normative ce nu-si gasesc aplicabilitate, in totalitate, in speta, nedetaliind motivele ce au stat la baza impunerii societatii comerciale cu obligatii fiscale cu titlu de T.V.A. si accesorii aferente.

Pe cale de consecinta, D.G.F.P. Judetul Braila va proceda la **desfiintarea in totalitate a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. _/2007 intocmita in mod eronat de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Braila in baza Procesului - Verbal de Control nr. _/_/2007**, desfiintat anterior emiterii deciziei atacate, pentru suma totala de _ lei, din care: _ lei reprezentand T.V.A. si _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A., urmand ca o alta echipa de control decat cea care a incheiat actul atacat sa procedeze la intocmirea unui nou proces verbal de control, in baza caruia se va emite o noua decizie pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, care vor viza strict aceeasi perioada, aceeasi baza impozabila si tinand cont de considerentele din prezenta decizie.

Ca efect al acestei solutii se retine ca, contestatoarea este repusa in situatia anterioara incheierii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. _/2007 intocmita de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Braila.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.209 alin.(1) lit. a) si alin.(2), art.210 si art.216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E :

Desfiintarea totala a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. _/2007 intocmita de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Braila in baza Procesului - Verbal de Control nr. _/_/2007, desfiintat anterior emiterii deciziei atacate, **pentru suma totala de _ lei**, din care _ lei reprezentand T.V.A. si _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A., urmand ca o alta echipa de control decat cea care a incheiat actul atacat sa procedeze la intocmirea unui nou proces verbal de control in baza caruia sa emita o noua decizie pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, care vor viza strict aceeasi perioada, aceeasi baza impozabila si tinand cont de considerentele din prezenta decizie.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.513/31.07.2007, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in temeiul art.218 alin.(2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii