

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI TIMIS
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR
Timisoara, B-dul Revolutiei, nr. 15 A, Judetul Timis
Tel.: 0256-499334 Fax: 0256 /499332

D E C I Z I E nr. 1198/109/19.05.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC E** inregistrata la DGFP-Timis sub nr...

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin adresa nr..... inregistrata la DGFP-Timis sub nr.... cu privire la contestatia formulata de **SC E** cu sediul in T

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal nr... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis - Biroul Vamal Timisoara si a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, fiind autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii .

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.Contestatia a fost formulata impotriva Procesului verbal nr.... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin care s-a stabilit in sarcina societatii obligatii suplimentare de plata in suma de ...reprezentand :

- taxe vamale
- comision vamal
- TVA
- majorari de intarziere
- dobanzi compensatorii

Contribuabilul solicita ca DGFP Timis prin Biroul solutionare contestatii sa dispuna :

- admiterea contestatiei ;
- anulara actului administrativ atacat si exonerarea de la plata a obligatiilor stabilite in sarcina societatii ;
- restituirea sumelor achitate de societate.

In sustinerea contestatiei societatea prezinta urmatoarele argumente:

- in data de 20.08.2003 a fost depusa DVI nr. .. prin care s-au importat din Franta " matrite pentru injectie mase plastice" , marfuri plasate sub regim suspensiv de admitere temporara cu exonerarea totala de la plata taxelor vamale .

Cursul valutar la care s-a facut transformarea valorii din factura de achiziție a bunurilor, in vederea stabilirii valorii in vamă a fost de 1 EURO = 3,7370 lei. Ulterior, aceste mărfuri au fost puse in liberă circulație la data de 02.07.2007; la aceiasi data s-a incheiat operațiunea vamală, iar cursul valutar utilizat pentru calcularea valorii in vamă a fost de 1 EURO = 3,2126 lei.

In urma efectuării controlului s-a întocmit Procesul-verbal de control nr. ... organul de control vamal considerand că la încheierea operatiunii temporare nu a fost utilizat cursul de schimb si elementele de taxare de la data plasării sub regimul vamal (respectiv de la data de 20.08.2003), motiv pentru care valoarea in vamă și drepturile vamale ar fi fost stabilite și calculate în mod eronat. In consecință, s-a procedat la emiterea deciziei atacate prin care s-au recalculat aceste sume și s-a dispus incasarea diferentelor.

Constatările organului de control retinute in procesul- verbal si in decizia atacată sunt nereale, impunandu-se anulara acestora ca nelegale.

Marfurile au fost introduse in țară și plasate sub regimul vamal înainte de data aderării României la Uniunea Europeană (20.08.2003), în timp ce închiderea operatiunii și punerea mărfurilor respective în liberă circulație s-a realizat după aderarea României la Uniunea Europeană (02.07.2007). Cronologic, operatiunea vamală a început sub reglementarea Codului Vamal al României aprobat prin Legea nr. 141/1997 și a fost încheiată în perioada în care intrase deja în vigoare noul Cod Vamal, adoptat prin Legea nr. 86/2006.

Potrivit prevederilor art. 284 din noul Cod Vamal, „*operațiunile vamale initiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării in vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări*”.

În consecință, operatiunii vamale in speta îi sunt aplicabile, în ceea ce privește stabilirea cursului valutar utilizat pentru determinarea valorii în vamă, prevederile art. 77 din Codul Vamal aprobat prin Legea nr. 141/1997.

Mai mult, la data de 14.03.2007, Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vănilor, comunică Direcțiilor Regionale Vamale adresa înregistrată la DRV Timiș sub nr. 7696/14.03.2007, prin care se fac unele precizări în ceea ce privește modalitatea de folosire a cursului valutar la stabilirea valorii în vamă.

Astfel, „*pentru operațiunile de admitere temporară initiate sub incidența prevederilor Legii nr. 141/1997 si HG nr. 1114/2001, cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii în vamă a mărfurilor puse în liberă circulație este cel valabil la data înregistrării declaratiei pentru punere în liberă circulație si este stabilit în conformitate cu prevederile art. 169 din Regulamentul CEE ur. 2454/93*”.

Potrivit art. 169 din Regulamentul CEE nr. 2454/93, cursul valutar se stabilește după cum urmează:

„ 1. In cazul în care elementele folosite la determinarea valorii în vamă a mărfurilor sunt exprimate in momentul acestei determinări în altă monedă decât cea a statului membru în care se face evaluarea, cursul de schimb de folosit la determinarea acestei valori, exprimat în moneda statului membru respectiv este cursul înregistrat in penultima zi de miercuri a lunii si publicat în ziua respectivă sau în ziua următoare.

2. Cursul înregistrat în penultima zi de miercuri a lunii se foloseste pe durata lunii calendaristice următoare cu exceptia cazului in care este inlocuit de un curs stabilit in conformitate cu dispozițiile articolului 171.

3. În cazul in care cursul de schimb nu este înregistrat in penultima zi de miercuri, în conformitate cu aliniatul (1) sau, in cazul in care fiind înregistrat, nu a fost publicat in ziua respectivă sau in ziua următoare, ultimul curs înregistrat si publicat pentru această monedă,

în decursul celor 14 zile precedente, se consideră curs înregistrat pentru ziua de miercuri în cauză. "

Având în vedere data înregistrării declarației vamale de punere în liberă circulație a mărfurilor plasate anterior sub regimul vamal suspensiv, respectiv 02.07.2007, data la care face referire textul comunitar este data de 21.06.2007, fiind data în care a fost publicat cursul valutar al BNR din penultima zi de miercuri a lunii (anterioare). La data de 21.06.2007 cursul valutar comunicat de BNR a fost de 1 EURO = 3,2126 lei, deci cursul utilizat la stabilirea valorii în vamă la data de 02.07.2007.

Un alt motiv de nelegalitate a procesului-verbal și a deciziei atacate îl constituie calcularea dobanzilor compensatorii în cuantum de 276 lei, întrucât potrivit prevederilor art. 284 din noul Cod Vamal, „*operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări*”.

În consecință, operațiunii vamale îi sunt aplicabile prevederile din Codul Vamal aprobat prin Legea nr. 141/1997 care nu reglementează instituirea dobanzilor compensatorii.

Aceste dispoziții sunt în deplină conformitate cu prevederile pct. 4 alin. (16) din Anexa V a Tratatului de Aderare ratificat de România prin Legea nr. 157/2005, respectiv *"procedurile care reglementează admiterea temporară stabilite în articolele 84 - 90 și 137 -144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și în articolele 496 - 523, art. 553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale: - în cazul în care cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor de import, a încadrării lor tarifare, a cantității, a valorii în vamă și a originii mărfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declarația de plasare a mărfurilor sub acest regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislația aplicabilă în noul stat membru interesat înainte de data aderării*".

Potrivit prevederilor art. 122 din Legea nr. 141/1997, *" în cazul în care mărfurile aflate în regim de admitere temporară cu exonerare totală de drepturi de import sunt importate , elementele de taxare sunt cele în vigoare la data înregistrării declarației vamale de import. Pentru mărfurile plasate în regim de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import și care, ulterior, se importă, cuantumul constă în diferența dintre sumele încasate potrivit art. 121 și sumele calculate potrivit alin. (1) "*

Prin urmare, la data înregistrării declarației vamale de import, valoarea taxelor vamale este de 1,7% și nu de 10%, acest din urmă cuantum fiind valabil la data plasării mărfurilor sub regimul vamal suspensiv. În acest context, calcularea penalităților de întârziere apare ca fiind nelegală.

Atat procesul-verbal de control, cât și decizia emisă sunt nelegale, având în vedere preeminența textelor comunitare asupra dreptului intern, România fiind membră a Uniunii Europene.

La data depunerii declarației vamale prin care mărfurile au fost puse în liberă circulație, valoarea în vamă a fost stabilită și calculată în mod corect, prin raportare la textele legale precizate, incidente în cauză.

Având în vedere inexistența datoriei vamale, plata acesteia efectuată apare ca fiind nedatorată, situație în care se impune restituirea acestor sume achitate prin OP din data de 26.02.2008. Mai mult, societatea a achitat o sumă în plus, având în vedere intervalul de timp scurs între data emiterii deciziei atacate și data plății.

În drept, prezenta contestație este întemeiată pe prevederile art. 205, 206, 207, Cod procedura fiscală, art. 7 din Legea nr. 554/2004, art. 169 din Regulamentul CEE nr. 2454/93, pct. 4 alin. (16) din Anexa V a Tratatului de Aderare ratificat de România prin Legea nr. 157/2005.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare organul de controlul vamal nr.... s-au stabilit in sarcina societatii drepturi vamale suplimentare in suma de ...lei, reprezentand :

- taxe vamale
- comision vamal
- TVA
- majorari de intarziere
- dobanzi compensatorii

Drepturile vamale au fost stabilite in baza prevederilor art.100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal, art.78 alin.(2) si (3) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/92 si a prevederilor punctului 6 din Adresa nr. 44138/06.08.2007 referitoare la aplicarea masurilor tranzitorii pentru marfurile plasate in regimuri vamale suspensive inainte de aderare.

Potrivit acestor prevederi cuantumul datoriei vamale se determina pe baza valorii in vama la momentul plasarii sub acest regim , cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in circulatie fiind cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale de plasare a marfurilor sub acest regim.

III. DGFP Timis este investita sa se pronunte daca SC ELBROMPLAST SA datoreaza bugetului de stat drepturi vamale de import in suma de .. reprezentand :

- taxe vamale
- comision vamal
- TVA
- majorari de intarziere

In fapt, societatea a intocmit formalitati vamale pentru 2 buc. matrite pentru injectie mase plastice conform DVII ; la data plasarii marfurilor in regim vamal suspensiv cursul valutar de schimb a fost 1 euro = 3,7370 lei.

Regimul vamal suspensiv a fost incheiat in termenul legal, respectiv in data de 02.07.2007, drepturile vamale au fost calculate luandu-se in considerare cursul de schimb valutar valabil la data de 02.07.2007, respectiv 1 euro = 3, 2126 lei.

La controlul vamal ulterior efectuat in conformitate cu prevederile art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art.78 alin.(2), alin.(3) din Regulamentul Consiliului CEE nr.2913/1992 si pct.2 a, b, c, d, e, f, si pct.6 din adresa nr.44138/06.08.2007 emisa de Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal, s-a constatat ca valoarea in vama a fost eronat stabilita intrucat a fost utilizat cursul de schimb valutar de la data punerii in libera circulatie a marfurilor si nu cel de la data inregistrarii declaratiilor vamale de plasare a bunurilor sub regimul suspensiv.

Prin contestatia formulata, societatea petenta considera ca operatiunii vamale in speta ii sunt aplicabile prevederile art.77 din Codul vamal aprobat prin Legea nr. 141/1997 in ceea ce priveste stabilirea cursului valutar utilizat pentru determinarea valorii in vama, intrucat marfurile au fost introduse in țară și plasate sub regimul vamal înainte de data aderării României la Uniunea Europeană (05.05.2006), în timp ce închiderea operatiunii și punerea mărfurilor respective în liberă circulatie s-a realizat după aderarea României la Uniunea Europeană (03.07.2007); operatiunea vamală a început sub reglementarea Codului

Vamal al României aprobat prin Legea nr. 141/1997 și a fost încheiată în perioada în care intrase deja în vigoare noul Cod Vamal, adoptat prin Legea nr. 86/2006.

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, s-au 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- prin adresa nr.44138/06.08.2007 au fost facute 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. [...]"

In conformitate cu aceste principii pentru regimurile de perfectionare activa si admitere temporara se aplica urmatoarele prevederi:

"a) la punerea in libera circulatie se datoreaza taxe vamale si dobanzi compensatorii;

TVA se datoreaza si se plateste de titularul operatiunii conform art.153 pct.(3) - (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) cuantumul 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;

c) 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;

d) se datoreaza dobanzi compensatorii;

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, fiind considerat taxa cu efect echivalent cu al taxelor vamale [...]."

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, se vor lua masurile necesare pentru regularizarea situatiei.

Dispozitiile contrare cuprinse in adresele circulare ANV isi inceteaza aplicabilitatea incepand cu data primirii prezentei.

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 admitere temporara 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 drepturilor vamale aferente declaratiilor vamale mentionate mai sus.

In consecinta, precizarile referitoare la incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de data aderarii, cuprinse in adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr.44138/06.08.2008 sunt aplicabile si situatiilor nascute inainte de aderare, aflate in derulare la data aderarii si care s-au incheiat sub imperiul noilor dispozitii, fara a se putea presupune ca au caracter retroactiv.

In ceea ce priveste sustinerea societatii potrivit careia "pentru operatiunile de perfectionare activa initiate sub incidenta prevederilor Legii nr.141/1997 si a Hotararii Guvernului nr.1114/2001, cursul de schimb valutar utilizat pentru calculul valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei pentru punere in libera circulatie", nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data 01.01.2007, Romania 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 dupa data intrarii in vigoare a noilor dispozitii, acestea fiind de imediata aplicare.

In consecinta, regimurile de perfectionare activa si admitere temporara incepute si neterminate inainte de aderare, trebuie incheiate conform legislatiei comunitare.

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**".

Avand in vedere cele retinute, se retine ca organul vamal a stabilit legal diferentele de drepturi vamale luand in calcul cursul de schimb valutar de la data plasarii marfurilor in regim de admitere temporara, motiv pentru care se impune respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de .. lei reprezentand datorie vamala.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de ...lei, acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de ... lei reprezentand datorie vamala, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere in suma de ... lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Organele vamale au calculat majorarile de intarziere aferente datoriei vamale, in conformitate cu dispozitiile actelor normative care reglementeaza calculul de accesorii, respectiv art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."

Fata de cele prezentate contestatia se impune respingerea ca neintemeiata si pentru accesorii in suma de ... lei

Referitor la dobanzile compensatorii in suma de ... lei, organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca dobanzile compensatorii au fost instituite prin art. 376 din Legea nr.86/10.04.2006, privind Codul vamal care a intrat in vigoare incepand cu data de 11.06.2006, respectiv in termen de 60 zile de la data publicarii in Monitorul Oficial.

Marfurile care fac obiectul prezentei contestatii au fost plasate in regim de admitere temporara in data de 05.06.2006, data cand erau in vigoare prevederile Legii nr.141/1997 privind Codul vamal si care nu reglementeaza instituirea dobanzilor compensatorii.

Avand in vedere cele precizate si actele normative in vigoare, se retine ca pentru drepturile vamale datorate conform celor precizate anterior, societatea nu datoreaza dobanzi compensatorii in suma de .. lei, motiv pentru care pentru aceasta suma contestatia se impune a fi admisa.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 19075/19.05.2008 in temeiul Legii nr. 571/22.12.2003 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:

- taxe vamale
- comision vamal
- TVA
- majorari de intarziere .

2. admiterea contestatiei pentru suma de ..lei reprezentand dobanzi compensatorii;

3. prezenta decizie comunica la:

- SC E
- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si pentru solutia de la pct.1 poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la data comunicarii .

DIRECTOR EXECUTIV