



DECIZIA Nr. 18  
din 4 martie 2009

Privind solutionarea contestatiei formulată de catre \_\_\_\_\_ cu  
sediul social în loc. \_\_\_\_\_ judetul Sălaj,  
înregistrată la D.G.F.P. sub nr. \_\_\_\_\_ din 24.09.2008.

Directia Generală a Finantelor Publice Sălaj a fost înstiintată de catre Directia Judeteană  
pentru Accize si Operatiuni Vamale Sălaj prin adresa nr. \_\_\_\_\_ din 22.09.2008 cu privire la  
contestatia formulată de catre \_\_\_\_\_ împotriva Deciziei pentru  
regularizarea situatiei nr. \_\_\_\_\_ /30.08.2008 si a Procesului verbal nr. \_\_\_\_\_ din 30.08.2008.

Obiectul contestatiei îl constituie obligatia vamală în valoare totală de \_\_\_\_\_ si reprezintă:

- taxă pe valoare adăugată \_\_\_\_\_ lei;
- majorări de întârziere \_\_\_\_\_ lei.

Contestatia a fost înregistrată la Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale  
Sălaj la data de 18.09.2008 si a fost semnată în original de către reprezentantul legal al  
societatii.

Constatând că în spetă sunt respectate prevederile ar. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a)  
din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu  
modificările si completările ulterioare, D.G.F.P Sălaj este investită să se pronunte asupra cauzei.

I. \_\_\_\_\_ prin reprezentantul său legal formulează contestatie  
împotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. \_\_\_\_\_ /30.08.2008 si a Procesului verbal nr.  
din 30.08.2008 solicitand anularea obligatiilor vamale stabilite prin acestea din urmatoarele  
motive:

În fapt, în baza certificatului de exonerare de la plata în vamă a tva nr. \_\_\_\_\_ din 05.04.2004  
emis de către DGFP Sălaj pentru achizitionarea unui autotractor marca Mercedes s-a  
achizitionat de către societate vehiculul necesar realizării scopului activității transport intern si  
international de mărfuri. La data de 20.03.2008 autotractorul a fost vândut.

La data de 30.08.2008 reprezentantii DJAOV Sălaj au efectuat un control finalizat cu  
întocmirea documentelor mentionate mai sus prin care societatea este obligată la plată sumei de  
\_\_\_\_\_ lei reprezentând tva si \_\_\_\_\_ lei reprezentând majorări de întârziere.

Motivarea în drept si în fapt a acestor acte este total eronată si nelegală fiind o  
interpretare proprie a organelor de control.

Procesul verbal nu contine în concret fapta săvârșită, nu arată care sunt căile de atac ale  
ascestui tip de document iar actele normative la care se face trimitere sunt abrogate la data  
efectuării controlului, motive care atrag nulitatea procesului verbal.

Societatea face precizarea că exonerarea de la plata tva este diferită de scutirea de tva si  
semnifică o procedură distinctă. Exonerarea este o formă de simplificare în cazul importurilor de  
accea tva exonerata este colectata si dedusa în aceeasi zi, astfel nu se mai plăteste dar nici nu  
se recuperează.

În concluzie solicită admiterea contestatiei, anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei  
împotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. \_\_\_\_\_ /30.08.2008 prin care s-au stabilit obligatii  
în sumă de \_\_\_\_\_ lei si pe cale de consecință si a obligatiilor accesorii-majorări de întârziere de  
\_\_\_\_\_ lei stabilite prin Procesul verbal nr. \_\_\_\_\_ din 30.08.2008.

II. Din Decizia nr. /30.08.2008 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal se retin urmatoarele:

2.1.

Obligatii de plata suplimentare

Tva lei

2.1.1. Motivul de fapt

Societatea a efectuat importul unei semiremorci basculanta pe 3 axe, uzata, marca Schwarzmuller, de origine Germania, cu declaratia vamala de import nr. din data de 06.04.2004.

In vederea efectuării importului mai sus mentionat, reprezentantul societății supuse controlului a solicitat organelor fiscale în spetă DGFP Sălaj eliberarea unui certificat de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 157, alin.(4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si ale art 2 si 3 din Ordinul nr. /2004 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată pentru importurile prevăzute la art. 157 alin. (3) privind Codul fiscal, obtinând în acest sens certificatul de exonerare de la plata taxei pe valoarea adăugată nr. din 05.04.2004. Importul mentionat mai sus a fost efectuat în regim de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată acordată pentru valoarea taxei pe valoarea adăugată calculată la baza de impozitare aferentă bunului importat determinată potrivit art. 139 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si înscrisă în declaratia vamală de import fără a fi plătită la organul vamal, conform facilităților conferite de prevederile art. 157 alin. (3) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

La data de 20.03.2007 a vândut semiremorca basculantă pe 3 axe, uzată, marca Schwarzmuller, conform facturii fiscale seria SJWCB nr.

2.1.2. Temeiul de drept

In temeiul Legii 141/197 privind Codul vamal, art. 71, 144, D.J.A.O.V. Sălaj a decis încasarea drepturilor în sumă de lei.

Asupra obligatiilor fiscale stabilite prin Declaratia vamală de import nr. /30.08.2008 neachitate la scadentă au fost stabilite obligatii fiscale accesorii începând cu data de 21.03.2007 până la data de 30.08.2008, în sumă totală de lei, accesorii individualizate prin procesul verbal nr. din 30.08.2008.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor vamale, motivele invocate de contestatoare, si reglementarile legale în vigoare în perioada controlată se retin urmatoarele:

In fapt în baza certificatului de exonerare de la plata în vamă a tva nr. din 05.04.2004 emis de către DGFP Sălaj societatea a achizitionat o semiremorcă basculantă pe 3 axe, uzată, marca Schwarzmuller, de origine Germania, cu declaratia vamală de import nr. din data de 06.04.2004. La data de 30.08.2008 reprezentantii DJAOV Sălaj au efectuat controlul ulterior asupra declaratiei de import nr. /6.04.2004 constatând că bunul care a făcut obiectul operatiunii de import a fost vândut cu factura fiscală seria SJ WCB nr. /20.03.2007 fără instiintarea prealabilă a autorităților vamale în ceea ce priveste schimbarea destinatiei în vederea aplicării regimului corespunzător noii utilizări.

prin reprezentantul său legal formulează contestatie împotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. /30.08.2008 si a Procesului verbal nr. din 30.08.2008 solicitand anularea obligatiilor vamale stabilite prin acestea arătând că exonerarea de la plata tva este diferită de scutirea de tva si semnifică o procedură distinctă. De asemenea a mai arătat că exonerarea este o formă de simplificare în cazul importurilor motiv pentru care tva exonerata este colectata si dedusa în aceeasi zi, "astfel nu se mai plăteste dar nici nu se recuperează".

In concluzie solicită admiterea contestatiei, anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. /30.08.2008 prin care s-au stabilit obligatii în sumă de lei si pe cale de consecință si

a obligatiilor accesorii-majorări de întârziere de                    lei stabilite prin Procesul verbal nr.                    din 30.08.2008.

În speță sunt aplicabile prevederile art.157 al Legii 571/2003 privind Codul fiscal :

“(1).....

(2) Taxa pe valoarea adăugată pentru importuri de bunuri, cu excepția celor scutite de taxa pe valoarea adăugată, se plătește la organul vamal, în conformitate cu regulile în vigoare privind plata drepturilor de import.

(3) Prin derogare de la alin. (2), nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată care au obținut certificatele de exonerare prevăzute la alin. (4) pentru următoarele:

a) importul de mașini industriale, utilaje tehnologice, instalații, echipamente, aparate de măsură și control, automatizări, destinate realizării de investiții, precum și importul de mașini agricole și mijloace de transport **destinate realizării de activități productive;**

...”

Și potrivit Ordinului nr. 1219 (\* actualizat\*) pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată pentru importurile prevăzute la art. 157 alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal

“ART. 3

(1) În vederea obținerii certificatului de exonerare de la plata taxei pe valoarea adăugată în vamă importatorii depun la organul fiscal teritorial următoarele documente:

a)...

b)...

c)...

d)...

e)...

**f) În cazul celor care importă mașini industriale, utilaje tehnologice, instalații, echipamente, aparate de măsură și control, automatizări, se prezintă o copie de pe documentele din care rezultă aprobarea investiției.”**

În drept prin art. 71 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României în vigoare la data importului se stabilesc următoarele:

“Importatorii sau beneficiarii importului de marfuri destinate unei anumite utilizări, în cazul în care, ulterior declarației vamale, **schimba utilizarea marfii**, sunt obligați să instiinteze înainte autoritatea vamală, care va aplica regimul tarifar vamal corespunzător noii utilizări.”

Astfel prin vânzarea vehiculului importat cu DVI nr.                    din 06.04.2004 au fost încălcate prevederile art. 71 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României (în vigoare la data importului) încălcarea acestor prevederi conducând la nasterea datoriei vamale.

Având în vedere cele de mai sus se reține că societatea avea obligația ca la data schimbării destinației bunului importat cu exonerare de TVA, să îndeplinească formalitățile vamale și să achite drepturile de import.

Fată de cele de mai sus, potrivit prevederilor art. Conform art. 144 din Legea 141/1997 privind Codul vamal al României (în vigoare la data importului):

(1) **Datoria vamală ia naștere și în următoarele cazuri:**

a) ...;

**b) neîndeplinirea uneia dintre condițiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate;**

c) ...

(2) Datoria vamală se naște în momentul în care s-au produs situațiile prevăzute la alin. (1) lit. a), b) și c).

Din analiza textelor de lege incidente cauzei rezultă fără echivoc că importatorii care au obținut certificate de exonerare de la plata TVA în vamă sunt obligați să folosească aceste bunuri în scopul declarat și nu pentru a fi vândute altor persoane fizice sau juridice. De altfel prin

normele privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare în vamă a taxei pe valoarea adăugată legiuitorul a stabilit condițiile în care se poate obține certificatul, scopul acordării acestei facilități fiind acela de **a se încuraja realizarea investițiilor proprii și a activităților productive** precum și eliminarea distorsiunilor concurențiale care s-ar crea față de importatorii de bunuri destinate revânzării și pentru care se achită TVA în vamă în momentul importului.

Ca urmare a faptului că \_\_\_\_\_ a vândut bunul importat, pentru care a beneficiat de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată, fără ca în prealabil să înștiințeze autoritatea vamală în vederea aplicării unui regim tarifar vamal corespunzător noii utilizări se reține că organele vamale au procedat în mod legal la recalcularea drepturilor de import și stabilirea în sarcina acestuia a taxei pe valoarea adăugată în sumă de \_\_\_\_\_ lei.

Având în vedere prevederile legale precum și faptul că motivele invocate de către societate nu sunt în măsură să modifice constatările organului de control urmează să se respingă contestația formulată pentru suma de \_\_\_\_\_ lei reprezentând TVA.

Referitor la afirmatia contestatarii potrivit căreia "actele normative la care se face trimitere sunt abrogate la data efectuării controlului, motive care atrag nulitatea procesului verbal" la art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României se prevede: "Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări." și la art. 660 al Hotărârii nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României se prevede:"

"(1) Operațiunile pentru care s-au depus declarații vamale sub regimul prevăzut în reglementările vamale anterioare prezentului regulament se derulează și se încheie în conformitate cu acele reglementări."

În ceea ce privesc majorările de întârziere, aferente taxei pe valoarea adăugată, individualizate prin procesul verbal nr. \_\_\_\_\_ /30.08.2008 și contestate de către societate se reține că stabilirea acestora reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul. Întrucât contestația referitoare la taxa pe valoarea adăugată în sumă de \_\_\_\_\_ lei stabilită prin Decizia nr.

\_\_\_\_\_/30.08.2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, urmează să fie respinsă și contestația referitoare la obligațiile fiscale accesorii în sumă de \_\_\_\_\_ lei, calculate conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, urmează să fie respinsă.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative enunțate și al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată pentru suma de reprezentând:
  - taxă pe valoarea adăugată \_\_\_\_\_ lei;
  - majorări de întârziere \_\_\_\_\_ lei.
2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV