

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

**D E C I Z I E nr. 386/70/03.04.2008**

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC S SRL** 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 S** cu sediul in T.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul-verbal de control 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 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 solutionare contestatii este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

**I.Contestatia a fost formulata impotriva masurilor** dispuse prin Procesul- verbal de control nr... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis - Biroul Vamal Timisoara prin care s -au stabilit urmatoarele obligatii fiscale:

- TVA in vama
- majorari de intarziere

Total .

Prin contestatia formulata societatea petenta solicita anulara Procesului - verbal de control nr.... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis - Biroul Vamal Timisoara si anulara obligatiei de plata.

In sustinerea contestatiei invoca prevederile art.100 alin.(8) din Legea nr. 86/2006 potrivit carora:

*" Declaratia vamala acceptatata si inregistrata precum si documentul prevazut la alin.(4) constituie titlu de creanta".*

Societatea petenta considera ca nu a fost indicat temeiul legal in baza caruia s-au stabilit obligatii suplimentare .

Referitor la adresa ANV nr. 44138/06.08.2007 , precizata ca si motiv de fapt in emiterea Deciziei de impunere societatea arata ca adresa nu este publicata , in consecinta nu este opozabila, mai mult organului vamal din teritoriu i-a fost comunicata in data de 06.08.2007 , iar incheierea operatiunii vamale a avut loc in data de 05.04.2007, anterior emiterii adresei de mai sus .

Referitor la sumele stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei societatea petenta considera ca nu este prezentata modalitatea de calcul.

La data încheierii operațiunii temporare efectuată de societate au fost aplicabile prevederile Legii nr. 571 / 2003 art. 157, alin. (4) așa cum a fost modificat prin Legea nr. 343 / 2006 cu referire la plata TVA catre bugetul statului pentru importuri de bunuri, respectiv, *"prin derogare de la prevederile aliniatului (3), nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153"*; societatea este înregistrată în baza articolului 153 din Legea nr. 571 / 2003 are cod în scopuri de TVA seria B nr. 0427125 din data de 12.04.2000.

Din actul normativ mentionat mai sus rezulta că societatea petenta nu are obligația plății efective la organele vamale a TVA datorată pentru importurile efectuate și declarate prin declarația vamală nr. 2548 / 05.04.2007, ci în baza aliniatului (5) al art. 157 din Legea nr. 571 / 2003, *"importatorii persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153, evidentiaza taxa aferenta bunurilor importate în decontul prevăzut la art. 156(2) atât ca taxă colectata cât și ca taxa deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 145 - 147."*

Societatea a procedat în conformitate cu prevederile legale de mai sus și a înregistrat TVA înscrisă în declarația vamală nr...., atât ca taxă deductibilă cât și ca taxă colectata în decontul lunii aprilie 2007.

In conditiile in care in declaratia vamală nr.... TVA nu a fost corect determinat, pentru diferența de 1.153 lei sunt aplicabile aceleași prevederi ale Legii nr. 571 / 2003 art. 157, aliniatul (4) și (5).

Față de acesta, societatea considera ca nu datoreaza majorări de întârziere, deoarece nu are obligații de plata , așa cum s-a aratat anterior ci doar eventual obligații de evidențiere, ori art. 119 din OG nr. 92/2003, valabilă în perioada indicată in decizie la aliniatul (1), precizeaza că se datorează majorări de întârziere pentru neachitarea obligațiilor de plată.

**II.Procesul - verbal de control nr...** care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... a fost intocmit de organul vamal in baza prevederilor Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României si in baza Adresei nr. 44138/06.08.2007 referitoare la aplicarea masurilor tranzitorii pentru marfurile plasate in regimuri vamale suspensive inainte de aderare, emisa de ANV .

Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare organul de controlul vamal a stabilit in sarcina societatii drepturi vamale suplimentare in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei.

Drepturile vamale au fost stabilite in baza prevederilor 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, emisa de ANV .

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 SHIMATEX ROMANIA SRL datoreaza bugetului de stat diferenta de TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma ... lei.**

**In fapt,** societatea a intocmit formalitati vamale pentru 2 buc . masini de tricatat folosite conform DVI I 32656/05.04.2004; la data plasarii marfurilor in regim vamal suspensiv cursul valutar de schimb a fost 1 euro = 4,1085 lei.

Regimul vamal suspensiv a fost incheiat in termenul legal, respectiv in data de 05.04.2007; drepturile vamale au fost calculate luandu-se in considerare cursul de schimb valutar valabil la data de 05.04.2007, respectiv 1 euro = 3, 3499 lei.

Prin adresa nr... referitoare la aplicarea masurilor tranzitorii pentru marfurile plasate in regimuri vamale suspensive inainte de aderare, emisa de ANV se fac precizari suplimentare referitoare la incheierea operatiunilor suspensive initiate inainte de data aderarii.

Potrivit prevederilor de la pct. "e" din aceasta adresa " *cursul de schimb valutar utilizat 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 vamal suspensiv*" , motiv pentru care s-a intocmit Procesul verbal de control nr....si Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii diferente de drepturi vamale, respectiv TVA in suma de ... lei.

Pentru diferentele de drepturi vamale au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei pentru perioada 05.04.2007-23.01.2008, respectiv de la data DVI I... si pana in data de 23.01.2008 , data intocmirii Procesului verbal de control si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.....

**In drept,** cauza isi gaseste solutionarea in urmatoarele prevederi legale :

- 1 prevederile dispozitiilor Tratatului de aderare al Romaniei si Bulgariei la CEE semnat in data de 25.04.2005.

In ANEXA V pct. 13 din Tratat se precizeaza:

*" Depozitul temporar si regimurile vamale mentionate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 care au inceput inainte de aderare inceteaza sau se incheie in conditiile legislatiei comunitare.*

*In cazul in care incetarea sau incheierea da nastere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie platite este cea in vigoare la data la care a luat nastere datoria vamala in conformitate cu Tariful Vamal Comun si suma platita este considerata resursa proprie a Comunitatii" , iar la pct. 16 din Tratat se precizeaza :*

*" Procedurile care reglementeaza admiterea temporara stabilite in articolele 84 - 90 si 137 - 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si in articolele 496 - 523 si 553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:*

*- in cazul in care cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a incadrarii lor tarifare, a cantitatii, a valorii in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub*

*acest regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii;"*

2. art.100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei :

*" (1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.*

*(2) In cadrul termenului prevazut la alin. (1), autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite sau la operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricarei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional in operatiunile mentionate sau al oricarei alte persoane care se afla in posesia acestor acte ori detine informatii in legatura cu acestea. De asemenea, poate fi facut si controlul fizic al marfurilor, daca acestea mai exista.*

*(3) Cand dupa reverificarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune.*

*(4) Autoritatea vamala stabileste modelul documentului necesar pentru regularizarea situatiei, precum si instructiunile de completare a acestuia.*

*(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus, cu respectarea dispozitiilor legale."*

Potrivit prevederilor legale invocate cursul de schimb valutar utilizat pentru stabilirea valorii in vama a marfurilor puse in circulatie este cel valabil la data plasarii marfurilor sub acest regim. In cazul in care dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate eronat organul vamal ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune.

Prin Adresa nr.... referitoare la aplicarea masurilor tranzitorii pentru marfurile plasate in regimuri vamale suspensive inainte de aderare emisa de ANV se fac precizari suplimentare referitoare la incheierea operatiunilor suspensive initiate inainte de data aderarii in concordanta cu legislatia CEE.

Organul de solutionare a contestatiei nu isi poate insusi punctul de vedere al contribuabilului potrivit caruia Adresa nr. 44138/06.08.2007 emisa de ANV nu este publicata si in consecinta nu este opozabila, iar incheierea operatiunii vamale a avut loc in data de 05.04.2007 , anterior adresei de mai sus , intrucat Tratatul de aderare al Romaniei si Bulgariei la CEE a fost semnat in data de 25.04.2005 a publicat in aceiasi data ,recalularera drepturilor de import s-a facut in concordanta cu acest prevederi, prin urmare contribuabilul datoreaza diferenta de TVA in suma de ... lei.

Referitor la sustinerea petenei ca nu are obligatia plății efective la organele vamale a TVA datorată pentru importurile efectuate .

In opinia organului vamal societatea este obligata la plata diferentei de TVA la organul vamal la data punerii in libera circulatiei , respectiv in data de 05.04.2007 intrucat plata efectiva a TVA se face la punerea in libera circulatie a marfurilor la organul vamal, iar pentru perioada 05.04.2007- 23.01.2008(data emiterii Decizia pentru regularizarea situatiei nr.658) societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de ...lei. .

In speta sunt aplicabile prevederile dispozitiilor art. 157 din Legea nr.571/2003 :

*"1) Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pana la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156<sup>2</sup> si 156<sup>3</sup>.*

*(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), persoana impozabila inregistrata conform art. 153 va evidentia in decontul prevazut la art. 156<sup>2</sup>, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art. 145-147<sup>1</sup>, taxa aferenta achizitiilor intracomunitare, bunurilor si serviciilor achizitionate in beneficiul sau, pentru care respectiva persoana este obligata la plata taxei, in conditiile art. 150 alin. (1) lit. B)-g) "*

In vederea diminuarii impactului negativ creat asupra bugetului de stat de modificarile legislative în domeniul taxei pe valoarea adugata, ca urmare a aderarii României la Uniunea European in MO nr. 230 din 3 aprilie 2007 a fost publicata OUG nr.22 care modifica art.157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

*"(4) Prin exceptare de la prevederile alin. (3), in perioada 15 aprilie 2007 - 31 decembrie 2008 inclusiv, nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153, care au obtinut certificat de amanare de la plata, in conditiile stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice. De la data de 1 ianuarie 2009, prin exceptare de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA, conform art. 153.*

*(5) Persoanele impozabile prevazute la alin. (4) evidentiaza taxa aferenta bunurilor importate in decontul prevazut la art. 156<sup>2</sup> , atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art. 145-147<sup>1</sup>."*

2. Dupa alineatul (6) se introduce un nou alineat, alineatul (7), cu urmatorul cuprins:

*"(7) Incepand cu data de 15 aprilie 2007 inclusiv, pentru importul de bunuri scutit de taxa in conditiile prevazute la art. 142 alin. (1) lit. l), taxa pe valoarea adaugata se garanteaza la organele vamale. Garantia privind taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor importuri se elibereaza la solicitarea importatorilor in conditiile stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice."*

Potrivit prevederilor legale invocate societatea este obligata la plata diferentei de TVA la organele vamale, la data punerii in libera circulatiei daca aceasta are loc incepand cu data de 15.04.2007 , data intrarii in vigoare a OUG nr.22 care modifica art.157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In speta punerea in libera circulatie a marfurilor a fost data de 05.04.2007 anterior intrarii in vigoare a OUG nr.22, cand erau aplicabile dispozitiilor art. 157 din Legea nr.571/2003.

Prin urmare, desi in sarcina societatii a fost stabilita ca si legal diferenta de TVA in suma de ...lei , obligatia societatii este de a inregistra in decontul de TVA potrivit prevederilor de mai sus, respectiv TVA deductibila si colectata suma de ... lei nu sa o achite efectiv la organul vamal.

Referitor la majorarile de intarziere aferente TVA, organul de solutionare a contestatiei retine ca intrucat in sarcina petentei nu a fost stabilita TVA de plata si conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, societatea nu datoreaza majorari de intarziere in suma de ... lei.

Avand in vedere cele prezentate, actele normative in vigoare se impune admiterea contestatiei si anulara Procesului verbal de control nr.... si Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii diferente de drepturi vamale in suam de ....., reprezentand :

- TVA in vama
- majorari de intarziere

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. .. 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.** admiterea contestatiei si anulara Procesului verbal de control nr. si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... referitoare la suma de ... reprezentand :

- TVA in vama
- majorari de intarziere .

**2.** prezenta decizie se comunica la:

SC S

- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis

**DIRECTOR EXECUTIV**