

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD.BOTOSANI

**DECIZIA NR.39**  
din 10.06.2009

privind solutionarea contestatiei formulata de SC. SA,cu sediul in Botosani ,strada Pacea nr.43,inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Botosani sub nr..2009.

Directia General a Finantelor Publice – D.G.F.P. - a jud.Botosani a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Botosani prin adresa nr..2009,inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr..2009,asupra contestatiei formulata de SC. SA.Botosani ,impotriva Decizei de regularizare situatei nr. /2009 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal in suma de lei ,reprezentand datorie vamala (taxa pe valoare adaugata ) suma de lei si lei dobanzi de intarziere. aferente .

D.G.F.P.J.Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205,206,207 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in data de 31.07.2007,se investeste cu solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei se retine:

- I. Prin contestatia formulata societatea considera ca nu datoreaza drepturile vamale mentionate in decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare ,nici in ceea ce priveste taxele vamale si nici in ceea ce priveste taxa pe valoare adaugata ,conform actelor normative invocate de organele vamale. ,aducand urmatoarele motivatii:

In perioada 19.04.2007 – 3.12.2008,contestatoarea a solicitat de la D.J.A.O.V Botosani acordarea regimului de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale ,pentru 3(trei) motoare turbine pe gaz tip AI – 20DME.din Ucraina.Considera ca relatiile comerciale dintre SC. SA si MOTOR SICH Ucraina ,nu sunt de fapt de inchiriere ,asa cum pretinde organele de control vamal,ci anume pentru testare demonstrative,si mentioneaza ca sumele platite catre firma din Ucraina sunt aferente contractelor de service si reprezinta cheltuieli efectuate cu efectuarea de reglaje asupra utilajelor,consultanta asupra modului de exploatare ,precum si dep;lasarile specialistilor ucrainieni in momentul aparitiei unor disfunctionalitati.

In ceea ce priveste declaratia vamala.2008 utilajul importat a fost pus in functiune in data de 6.12.2008 si scos din sistem in 16.02.2009,iar operatiunea de im[port a fost incheiata in luna aprilie 2009cu declaratia vamala sde export nr..2009,decalajul intre momentul defectarii

motorului si momentul exportului catre furnizor a aparut deoarece pertenerul ucrainean nu a putut asigura un mijloc de transport pentru preluarea acestuia.

**II.** Prin Decizia de regularizare cu nr. /2009, D.J.A.O.V. Botosani, in urma controlului vamal, au constatat ca societatea SA, datoreza drepturi vamale in suma de lei, reprezentand TVA in suma de lei si . lei aferent declaratiei vamale nr.nr..2009.

**In fapt,** In perioada 19.04.2007 – 03.12.2008, contestatoarea a solicitat la DJAOV Botosani si i s-a acordat regimul de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale pentru trei motoare turbine pe gaz tip AI - 20DME de la societatea din Ucraina, exonerarea totala de la plata drepturilor vamale, s-a acordat in baza contractului cadru nr.PP – 1323/658-E04-RO642 si actelor aditionale la acest contract reprezentate prin “ Acordurile suplimentare “ nr.6 si 9,10., exonerarea s-a acordat ca urmare a sopului declarat pentru utilizarea acestor motoare si anume efectuarea testarii demonstrative .

Societatea primeste motoarele respective in conditiile de import –export temporar cu scopul cel mentionat mai sus. Pentru declaratiile vamale nr. /2007 si /2008, la incheierea termenelor acordate s-au depus pentru incheierea regimului de admitere temporara, declaratii vamale de punere in libera circulatie cu nr. 1.2007 si .2008.

In urma verificarilor efectuate la sediul societatii, s-a constatat ca SA nu incaseaza nimic din aceasta relatie comerciala, ba dimpotriva plateste pentyu utilizarea motoarelor, controlul constatand ca de fapt relatia reprezinta o inchiriere in scop productiv pentru care se efectueaza o plata catre furnizor. Astfel motoarele fac parte dintr-o unitate generatoare de energie, asa cum reiese din nota explicative nr..2009, data de seful atelierului ERECT, care este conectata la sistemul energetic national unde furnizeaza energie. Ca urmare relatiile comerciale sunt de fapt de inchiriere a motoarelor contra unor sume platite periodic in quantum de euro lunar, chiar daca motivul platii este asigurarea serviciilor de mentenanta si asigurarea bunei functionary a acestor motoare.

Analizand situatia reala existenta, organele vamale constata ca nu este respectata destinatia pentru care s-a acordat regimul de admitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale, regimul vamal corect aplicabil este de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata drepturilor vamale, in consecinta societatea datoreaza bugetului de stat drepturile cuvenite conform regimului de admitere temporara cu exonerare partiala de la plata taxelor vamale.

**In drept, conform art.100 din Codul Vamal, autoritatea vamala poate timp de 56 ani sa efectueze controlul vamal operatiunilor si sa procedeze dupa caz la incasarea sau restituirea drepturilor vamale constatate in minus respective in plus. Autoritatea vamala are dreptul conform aliniatului (1), ca din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.**

In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus.

Taxele vamale se datoreaza conform art.143 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 de instituire a controlului vamal comunitar,iar valoarea drepturilor de import aferente marfurilor pladate sub regimul de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import se stabileste la 3% pentru fiecare lunas sau fractiune de luna in care marfurile au fost plasate sub regimul de admitere temporara cu exonerare partiala ,din valoarea drepturilor care ar fi trebuit platite pentru marfurile mentionate daca ar fi fost puse in libera circulatie ,la data la care au fost plasate sub regimul de admitetre temporara.

TVA se datoreaza in concordanta cu art.44<sup>1</sup> din Normele Metodologice nr.44/2004 de aplicare a Codului fiscal.

Cuantumul majorarilor de intarzieri se calculeaza in conformitate cu art.120 din OG.92/2003 [privind Codul de procedura fiscala

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei ,organele vamale propune respingerea contestatiei si incasarea drepturilor vamale cuvenite statului.

**III.**Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei,a motivelor invocate de contestatoare ,precum si a prevederilor legale in vigoare,se retine:

**1.Referitor la suma de lei ,reprezentand datorie vamala (taxa pe valoare adaugata ) aferent declaratiei vamale I/2009,cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza aceasta suma ,in conditiile in care organele de control vamal au constatat ca nu s-a respectat conditiile avute in vedere la acordarea regimului cu exonerare totala de la plata drepturilor de import.**

**In fapt,**In perioada 19.04.2007 – 03.12.2008 SC. ,a solicitat si I s-a acordat regimul de adsmitere temporara cu exonerare totala de la plata drepturilor vamale ,pentru trei motoare turbine tip gaz de la societatea Ucraina.

Ca urmare a controlului efectuat la sediul societati ,s-a constatat ca scopul declarat la acordarea regimului vamal de exonerare totala de drepturi vamale nu a fost respectat ,intrucat motoarele in cauza sunt folosite in cadrul unei grup racordat la reseaua energetica nationala in scop productive iar pentru energie electrica rezultata se incaseaza c/v corespunzatoare.Motoarele au fost imporate pentru a servi la o testare demonstrativa,acesta fiind si scopul pentru care s-a acordat regimul vamal,in fapt s-a constatat ca activitatea de testare nici nu a facut parte din obiectul de activitate a societati,pana cu o zi inaintea controlului efectuat de autoritatea vamala,cand s-a completat obiectul de activitate peibn actul modificator nr.4856.

Avand in vedere cele mentionate mai sus,organele de control vamal au solicitat explicatii scrise ,iar prin notele explicative 4930 si 5055/25.03.2009 date de D-ul -sef de atelier ,rezulta ca motoarele respective au fost folosite pentru alta destinatie decat cea declarata la initierea operatiunii vamale .in concluzie motoarele au fost folosite ca parte dintr-o instalatie care este conectata la Sistemul Energetic National ,produce energie electric a pe care SC.Termica SA, o vinde ,nefiind de fapt o testare demonstrative.

**In drept,** societatea datoreaza sumele precizate in Decizia de regularizare nr. /2009 ca urmare a faptului ca motoarele sunt utilizate in productie ,iar pentru aceasta i se achita

furnizorului o rata care este proportionala cu durata de utilizare conform contractului incheiat cu furnizorul care prevede suma de euro / luna ,care poate fi diminuata in situatia in care perioada de defectare creste conform 4.4.In cazul depasirii perioadei de defectare a GTD,cuquantumul platii pentru acea luna se va reduce cu 260 euro/luna pentru fiecare zi de defectiune.

Regimul vamal acestei utilizari este admiterea temporara cu exonerare partiala de drepturi vamale care presupune:

Art.143 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar :

**“ Valoarea drepturilor de import dse stabileste la 3% pentru fiecare luna sau fractiune de luna in care marfurile au fost plasate sub regimul de admitere temporara cu exonerare partiala ,din valoarea drepturilor care ar fi trebuit platite pentru marfurile mentionate daca ar fi fost puse in libera circulatie ,la data la care au fost plasate sub regimul de admitere temporara “**

Plata TVA-ul se datoreaza conform cu pct.44<sup>1</sup> din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal ,aprobate prin HG.44/2004,intrucat nu se acorda scutiri de la plata TVA ,pentru acest regim .”Scutirile de tax ape valoare adaugata prevazute la art.144 din Codul fiscal nu se aplica in cazul regimurilor vamale suspensive care nu se regasesc la alin (1) lit.a)al acestui capitol ,cum sunt cele de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import,”

a) Art.201 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 privind codul vamal comunitar :

“ 1.Datoria vamala la import poate sa ia nastere prin:

.....

b) plasarea unor astfel de marfuri sub regimul de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import .

2. O datorie vamala ia nastere in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza.”

b)art.136 din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare se datoreaza TVA ,exigibil la data inregistrarii declaratiei vamale:

“(1) In cazul in care ,la import ,bunurile sunt supuse taxelor vamale ,taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare ,stabilite ca urmare a unei politici commune ,faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoare adaugata intervin la data la care intervin faptul generator si exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.

(2) In cazul in care ,la import ,bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevazute la alin(1),faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoare adaugata intervin la data la care ar interveni factiul generator si exigibilitatea acelor taxe comunitare vdaca bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.”

Majorarile de intarziere se calculeaza conform art.120 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala. “(1) majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere ,incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate ,inclusiv.”....iar alin (7) “nivelul majorarilor de intarziere este de 0,1% pe zi de intarziere.

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei cu privire la motivarea organelor de control vamal ,ca de fapt relatiile dintre firma Ucraina si SC SA. Botosani sunt de fapt relatii de inchirietre a celor trei motoare ,este lipsita de temei juridic si nefondata ,nu se poate retine in favoarea sa ,deorece din documentele prezentate de vama rezulta in urma inspectiei fiscale rezulta ca aceste motoare au fost folosite in alta destinatie decat cea avuta in vedere la data introducerii in tara,respectiv **testare demonstrativa**,ca urmare contestatia pentru acest capat de cerere se respinge ca neantemiata.

**2.Referitor la capatul de cerere privind majorarile de intarziere aferente TVA in suma de lei,D.G.F.P.J.Botosani este investita sa se pronunte daca petenta datoreaza aceste accesorii,in conditiile in care contestatoarea nu a achitat la bugetul de stat in termenul legal obligatia fiscala cu titlu de datorie vamala ( taxa pe valoare adaugata).**

**In drept**,OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicata in data de 31.07.2007,prevede la :

- art.119 alin (1): **“pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor obligatiilor de plata ,se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere;”**
- art.120 alin (1): **“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere,incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusive.”**

**In fapt**, prin Decizia de regularizare a situatiei ,organele vamale au calculat in sarcina petentei majorari de intarziere in suma de lei ,pentru neachitarea la termenul legal a TVA suplimentara de plata in suma de lei.

Deoarece (potrivit pct.III.1 din prezenta decizie) in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoare adaugata in suma de lei,acesta datoreaza si majorarile de intarziere in suma de 5.688 lei aferentei taxei pe valoare adaugata reprezentand masura accesorie ,conform principiului de drept **“Accesorium sequitur principale”**,drept pentru care contestatia referitoare la acest capat de cerere urmeaza a fi respinsa ca neantemiata.

Fata de cele retinute mai sus,in temeiul prevederilor art.: 209 alin (1) lit.a);210 ;211;213 alin(1);216; si 70 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicata la 31.07.2007, se :

### **D E C I D E :**

Respingerea ca neantemiata a contestatiei depusa de SC. SA. ,cu sediul in strada a nr. jud.Botosani, impotriva deciziei de regularizare a situatiei nr..2009 pentru suma totala de lei,representand datorie vamala ( taxa pe valoare adaugata in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de 88 lei).

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR CORDONATOR,