

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr.61 din 28.09.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala prin adresa din 30.08.2005 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de control din 13.07.2005 incheiat de Serviciul Supraveghere si Control Vamal, privind virarea la bugetul statului a sumei totale reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr.174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 si art.178 alin (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si scutirea de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata aferenta utilajului importat, respectiv a dobanzilor si penalitatilor aferente motivand urmatoarele:

Certificatul de exonerarea de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din 04.03.2004, eliberat de Directia Generala a Finantelor Publice, in baza Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1844/2003, a fost emis in urma cererii societatii in vederea importului de la firma Y - Italia, conform facturii din 27.02.2004, import inregistrat la Biroul Vamal in 08.03.2004.

SC X SRL este o firma cu capital integral strain, avand ca unic actionar firma SC Y SRL din Italia si a fost constituita in decembrie 2003 ca societate romaneasca, fiind inregistrata in Registrul Comertului ca producator de mase plastice, cod CAEN 2524.

In conformitate cu Legea 571/2003 privind Codul fiscal si a Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1844/2003 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare de plata in vama a taxei pe valoarea adaugata, SC X SRL a solicitat certificatul de exonerare pentru importul

de masini industriale, utilaje tehnologice, instalatii, echipamente, aparate de masura si control destinate realizarii de noi investitii pentru inceperea activitatii productive (realizarea de articole din plastic pentru industria bunurilor de larg consum) incadrandu-se in prevederile art.1 alin. (2) lit.a) din Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1844/2003.

Astfel utilajul importat - tablou electric general (denumit in factura externa din 27.02.2004 - cabina elettrica di media) este un "post de transformare de medie tensiune" (putand fi definit ca o masina electrica) cu o greutate totala de 5000 kg. si contine tablou de medie tensiune, tablou de joasa tensiune, transformator de 630 KVA si cablaj interior, totul incadrat intr-un container metalic. Incadrarea tarifara a fost 8537.10.99.

SC X SRL recunoaste ca aceasta pozitie tarifara nu se regaseste in anexa 1 la Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1844/2003 dar considera ca nici nu ar trebui cautata in aceasta anexa deoarece respectivul utilaj este un echipament, o masina electrica si ca atare un mijloc fix, un element de patrimoniu, fiind incadrat la art.1 alin.(2) lit. a) din Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1844/2003 pentru care nu exista nominalizare in vreo anexa la ordin, lista a codurilor vamale pe categorii sau tipuri de utilaje ce sunt exonerate.

II. Prin procesul verbal de control din 13.07.2005, organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale - Serviciul Supraveghere si Control Vamal au constatat urmatoarele:

Obiectul principal de activitate al SC X SRL, conform cod CAEN 2524, este "Fabricarea altor produse din material plastic".

Controlul a fost initiat ca urmare a adresei Autoritatii Nationale a Vamilor din 28.03.2005 prin care s-a solicitat verificarea respectarii prevederilor Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1844/2003.

Obiectul controlului a constat in verificarea importului efectuat de SC X SRL de la firma Y SRL din Italia conform declaratiei vamale de import nr.5094/08.03.2004 reprezentand:

1) banc de lucru W022 + sertare si rafturi, carucioare, parti pentru rafturi, incadrare tarifara 9403.20.99.

2) seturi de unelte si scule de mana 1 colet = 439 bucati, incadrare tarifara 8205.90.00.

3) cabina electrica continand tablou MT, tablou BT, transformator 630 KVA, cablaj intern, incadrare tarifara 8537.20.91.

4) tablou electric general si tablou electric modular IP55-156 UNIT, 2 bucati, incadrare tarifara 8537.10.99.

5) moara GR 25/50, incadrare tarifara 8479.89.98.

SC X SRL a importat aceste bunuri in baza Certificatului de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din 04.03.2004, emis conform Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1844/2003, valabil pentru importurile realizate pana la data de 29.03.2004.

In urma controlului s-a constatat ca pozitia nr.4 din declaratia vamala de import din 08.03.2004 si anume “tablou electric general si tablou electric modular IP55-156 UNIT, 2 bucati, incadrare tarifara 8537.10.99.” nu se regaseste in anexa nr.1 la Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1844/2003, pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata pentru importurile prevazute la art.157 alin.(3) din Codul fiscal.

Anexa 1 se refera la lista ce cuprinde materiile prime si materialele consumabile care nu se produc sau sunt deficitare in tara, pentru care nu se face plata efectiva a taxei pe valoarea adaugata la organele vamale, conform art.157 alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel, organele de control au constatat ca bunul mentionat in declaratia vamala de import din 08.03.2004 respectiv “ tablou electric general si tablou electric modular IP55-156 UNIT ” nu beneficiaza de suspendarea platii taxei pe valoarea adaugata, procedand la calculul drepturilor vamale de import aferente, elementele de taxare in baza carora au fost calculate drepturile de import fiind cele in vigoare la data efectuarii importului.

Suma totala constatata in urma controlului reprezinta taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Dobanzile de intarziere au fost calculate pana la data de 18.07.2005 in conformitate cu prevederile art.108 alin.(1) si art.109 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, iar penalitatile de intarziere in conformitate cu prevederile art.108 alin.(1) si art.114 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, in vigoare in perioada verificata, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere aferente, calculate prin procesul verbal de control din 13.07.2005.**

In fapt, SC X SRL a importat cu declaratia vamala de import din 08.03.2004 echipamente tehnologice necesare pentru inceperea activitatii productive printre care si “tablou electric general si tablou electric modular IP55-156 UNIT” beneficiind de exonerarea de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata conform Certificatului de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din 04.03.2004 eliberat de Directia Generala a Finantelor Publice conform Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1844/2003.

Organele de control din cadrul Directiei Regionale Vamale - Serviciul Supraveghere si Control Vamal au verificat importul acestor bunuri constatand ca pozitia nr.4 din declaratia vamala de import din 08.03.2004, respectiv “tablou

electric general si tablou electric modular IP55-156 UNIT” cu incadrarea tarifara 8537.10.99. nu se regaseste in anexa 1 la Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1844/2003 si prin urmare nu poate beneficia de exonerarea de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata.

Astfel, organele de control au stabilit in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In drept art.1 alin.(2) lit.a) si b) din Normele privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata la organele vamale pentru importurile prevazute la art.157 alin.(3) din Codul fiscal, aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1844/2003 precizeaza:

**“(2) Prin derogare de la prevederile alin.(1), nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata care au obtinut certificate de exonerare pentru :**

**a) importul de masini industriale, utilaje tehnologice, instalatii, echipamente, aparate de masura si control, automatizari, destinate realizarii de investitii, precum si importul de masini agricole si mijloace de transport destinat realizarii de activitati productive.**

**b) importul de materii prime si materiale consumabile care nu se produc sau sunt deficitare in tara prevazute in anexa 1 la prezentele norme, si sunt destinate utilizarii in cadrul activitatii economice a persoanei care realizeaza importul.”**

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca organele de control vamale in mod eronat au incadrat bunul in speta importat, in categoria materii prime si materiale considerand ca ar trebui sa se regaseasca in anexa nr.1 la normele aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1844/22.12.2003, intrucat acest bun face parte din categoria echipamente prevazute la art.1 alin (2) lit.a) din norme, fiind inregistrat in contabilitate in contul 2131 “Echipamente tehnologice ( masini, utilaje si instalatii de lucru)” conform balantei de verificare si a situatiei mijloacelor fixe, anexate la dosarul contestatiei.

In concluzie, SC X SRL beneficiaza de exonerarea de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata, nedatorand obligatiile bugetare reprezentand taxa pe valoarea adaugata impreuna cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.179 si art.185 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL si anulara procesului verbal de control nr.13548/13.07.2005.