



**MINISTERUL FINANTELOR  
Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestației**



Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Str. Apolodor nr. 17,  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 191 / 2014**

privind soluționarea contestației depusă de

**S.C. .X.S.A.,**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - Agenția  
Națională de Administrare Fiscală  
sub nr.920779/28.05.2014

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Biroul Vamal de Frontieră .X. prin adresa nr..X./26.05.2014 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.X/28.05.2014 asupra contestației formulată de **S.C. .X.S.A.**, cu sediul social în clădirea .X., Str..X., nr.X, sector X, .X., având cod de înregistrare fiscală X și număr de înmatriculare la Oficiul Registrului Comerțului J40/X/1997.

**S.C. .X.S.A.** contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./16.04.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./16.04.2014 de organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră .X. pentru suma totală de .X.lei din care:

- taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X.lei;
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data la care a fost transmisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./16.04.2014, respectiv 22.04.2014, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei și de data depunerii contestației la Biroul Vamal de Frontieră .X., respectiv 20.05.2014, așa cum reiese din recipisa cu care a fost transmisă contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C începând cu data de 1 ianuarie 2014*” la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3749/2013 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X.S.A.**

**I.S.C. .X.S.A. contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./16.04.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./16.04.2014 de organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră .X., precizând următoarele:**

Contestatoarea precizează că în data de 18.03.2013 a efectuat un import temporar, bunurile supuse regimului constând în două bucați de apărător de flacără pentru sonde reprezentând parte a unei instalații de forat provenind de la societatea .X.LTD CANADA, conform documentului electronic nr..X., cu exonerarea totală de la plata drepturilor vamale, termenul de închidere a regimului stabilit de autoritatea vamală fiind 15.03.2014.

**S.C. .X.S.A.** menționează că în data de 10.02.2014 a solicitat Biroulului .X., prin adresa înregistrată sub nr..X./10.02.2014, cesionarea drepturilor și obligațiilor vamale aferente regimului de admitere temporară aprobat prin documentul electronic nr..X. către S.C. .X.S.R.L. întrucât furnizorul .X.LTD CANADA a vândut către această societate respectivele utilaje în baza facturilor din data de 07.02.2014.

De asemenea, societatea susține că în urma controlului efectuat, organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră .X. au stabilit că operațiunea suspensivă a fost lichidată în mod neautorizat de către un terț, respectiv S.C. .X.S.R.L., fără acordul autorității vamale care a aprobat regimul, fapt pentru care a calculat în sarcina **S.C. .X.S.A.** datoria vamală reprezentând taxă pe valoarea adăugată în valoare de .X.lei și dobânzi în cuantum de X lei, invocând încălcarea prevederilor art.87 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

În susținerea celor afirmate societatea invocă prevederile art.496 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal comunitar precizând că Biroul .X. a fost indicat drept birou vamal de închidere și acesta a și procedat la închiderea regimului vamal conform legii.

De asemenea, contestatoarea afirmă că a acționat cu bună credință, informând autoritatea vamală, respectiv Biroul Vamal .X. asupra intenției de a transfera regimul în cauză către S.C. .X.S.R.L., legea neinstituind o obligație de a notifica un anume birou vamal.

Totodată, societatea afirmă că Biroul Vamal .X. a avizat declarația vamală pentru punerea în liberă circulație a bunurilor în cauză de către S.C. .X.S.R.L., respectiv MRN nr..X. din data de 10.02.2014, încasând și taxa pe valoarea adăugată aferentă acestei operațiuni în valoare de .X.lei, fapt confirmat de autoritatea vamală prin adresa nr..X./2/28.04.2014.

Astfel, contestatoarea susține că pentru o singură operațiune de punere în liberă circulație taxa pe valoarea adăugată este plătită de două ori, de două persoane juridice diferite, respectiv S.C. .X.S.A. și S.C. .X.S.R.L., contrar prevederilor Codului fiscal.

În consecință, societatea consideră că nu poate fi obligată la plata taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X.lei și dobânzilor aferente în sumă de X lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./16.04.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./16.04.2014 de organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră .X. și solicită anularea actelor administrative fiscale.

**II.Prin Procesul verbal de control nr..X./16.04.2014 care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./16.04.2014, contestată, organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră .X. au constatat următoarele:**

Controlul ulterior a vizat operațiunea de admitere temporară cu exonerarea totală de la plata drepturilor vamale deschisă prin depunerea declarației vamale nr..X./18.03.2013, regim X, cu termen de închidere al operațiunii aprobat de autoritatea vamală ca fiind 15.03.2014.

Organele vamale precizează că în data de 10.02.2014 cu declarația vamală de punere în liberă circulație DVI nr..X., regim X, S.C. .X.S.R.L. a lichidat total cantitativ, dar parțial valoric (2 bucați apărător flacăra pentru sonde în valoare de X CAD) regimul vamal acordat.

De asemenea, organele vamale au constatat că în data de 03.04.2014 S.C. .X.S.A. a depus cererea nr..X./03.04.2014, înregistrată la Biroul Vamal de Frontieră .X. sub nr.JR X/03.04.2014 prin care solicită scoaterea din evidențele vamale a operațiunii suspensive nr..X./18.03.2013 întrucât aceasta a fost lichidată total cu DVI nr..X., regim X de S.C. .X.S.R.L.

Totodată, organele vamale precizează că în cererea pentru autorizare a regimului depusă de S.C. .X.S.A. conform art.497 din Regulamentul CEE nr.2454/1993 privind dispoziții de aplicare a Codului Vamal Comunitar și completată conform art.499 din același act normativ, titularul regimului suspensiv a specificat clar la art.8 valoarea mărfurilor ca fiind 6400 CAD și la art.15, eventuale formalități de transfer că *“nu este cazul”*.

Astfel, potrivit dispozițiilor art.87 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar pe perioada autorizării regimului, cesionarea regimului vamal suspensiv și schimbarea datelor din autorizație este permis doar cu aprobarea autorității vamale care a autorizat regimul, în cazul de față Biroul Vamal de Frontieră .X..

Organele vamale au invocat ca temei de drept prevederile art.78, art.89 alin.(2), art.144 alin.(1), art.204 și art.214 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 privind dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, art.63 și art.78 din Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, art.134, art.136 alin.(3), art.139, art.140 alin.(1) și alin.(3), art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./16.04.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./16.04.2014, organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră .X. au stabilit în sarcina societății suma totală de .X.lei din care: taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X.lei și dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei.

**III.Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestatoare și de organele vamale, se rețin următoarele:**

**Referitor la suma totală de .X.lei din care taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X.lei și dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează aceste obligații pentru mărfurile plasate în regimul de admitere temporară în calitate de titular în condițiile în care societatea nu a respectat procedura de transfer a regimului către un alt**

**titular care a pus în liberă circulație mărfurile fără să achite obligațiile aferente drepturilor vamale la valoarea mărfurilor declarată de contestatoare la momentul plasării sub regim.**

**În fapt**, prin declarația vamală nr..X. din data de 18.03.2013 S.C. .X.S.A. a inițiat prin Biroul Vamal de Frontieră .X. regimul de admitere temporară cu exonerare totală de la plata drepturilor vamale, regim X, pentru două bucăți apărător flacăra pentru sonde în valoare de X CAD provenind de la .X.LTD CANADA, cu termen de închidere al operațiunii aprobat de autoritatea vamală la data de 15.03.2014.

De asemenea, S.C. .X.S.A. a solicitat Biroului .X. prin adresa înregistrată sub nr..X./10.02.2014 să aprobe cesionarea drepturilor și obligațiilor vamale aferente regimului de admitere temporară către S.C. .X.S.R.L. întrucât furnizorul .X.LTD CANADA a înștiințat contestatoarea prin adresa din 16.01.2014 că echipamentele cuprinse în declarația vamală nr..X./18.03.2013 vor fi cesionate acestei societăți pentru punere în liberă circulație.

În data de 10.02.2014 cu declarația vamală nr..X., regim X, depusă la Biroul Vamal .X., S.C. .X.S.R.L. a pus în liberă circulație cele două bucăți apărător flacăra pentru sonde declarând valoarea în vamă a mărfurilor ca fiind X CAD și a achitat drepturile vamale aferente reprezentând taxă pe valoarea adăugată în vamă de .X.lei, calculate prin raportare la această valoare.

Prin cererea nr..X./03.04.2014, înregistrată la Biroul Vamal .X. sub nr.JR..X./03.04.2014, S.C. .X.S.A. a solicitat scoaterea din evidențele vamale a operațiunii suspensive nr..X./18.03.2013 întrucât aceasta a fost lichidată total cu declarația vamală nr..X./10.02.2014, regim X.

Urmare controlului ulterior care a vizat declarația vamală de admitere temporară nr..X./18.03.2013, organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră .X. au constatat că S.C. .X.S.A. titularul regimului suspensiv aferent declarației mai sus menționate a încălcat prevederile legale în sensul că a nu a respectat procedura de transfer a drepturilor și obligațiilor regimului vamal suspensiv solicitat și aprobat de autoritatea vamală în data de 18.03.2013 către o altă persoană juridică și nu a înștiințat biroul vamal desemnat să supravegheze modul de derulare și încheiere a regimului suspensiv, iar încheierea regimului a fost făcută la jumătate din valoarea de intrare a mărfurilor, respectiv la valoarea de X CAD în loc de X CAD, fapt pentru care organele vamale au procedat la recuperarea drepturilor vamale de la titularul regimului vamal suspensiv.

Prin urmare, organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră .X. prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile

suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./16.04.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./16.04.2014 au stabilit în sarcina societății suma totală de .X.lei din care taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X.lei și dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.513 din Regulamentul CEE nr.2454/1993 privind dispoziții de aplicare a Codului Vamal Comunitar unde se precizează:

*“Articolul 513*

***Transferul de la un titular la altul poate avea loc numai atunci când cel din urmă plasează mărfurile sau produsele transferate sub un regim în baza unei autorizații de a folosi regimul de vămuire locală. Înștiințarea autorităților vamale și înscrierea în evidențe a mărfurilor sau produselor menționate în articolul 266 se efectuează la sosirea lor la sediul celui de-al doilea titular. Nu este necesară o declarație suplimentară.***

***În cazul admiterii temporare, transferul de la un titular la altul poate avea loc și atunci când cel din urmă plasează mărfurile sub un regim prin intermediul unei declarații vamale în scris folosind procedura normală.***

***Formalitățile ce trebuie îndeplinite sunt prevăzute în anexa 68. La recepționarea mărfurilor sau produselor, cel de-al doilea titular este obligat să le plaseze sub un regim.”***

coroborat cu dispozițiile din Anexa 68 din același act normativ unde se precizează procedura privind transferul mărfurilor supuse unui regim vamal de la un titular la altul:

*“ANEXA 68*

***TRANSFERUL MĂRFURILOR SAU PRODUSELOR  
PREVĂZUTE ÎN REGIM DE LA UN TITULAR LA ALTUL (Articolul 513)***

***A. Procedura standard (trei exemplare DAU)***

***1. În cazul în care mărfurile sau produsele sunt transferate de la un titular la altul fără încheierea regimului, se completează un formular corespunzând modelului elaborat în conformitate cu articolele 205-215 pe exemplarele 1 și 4 și un exemplar suplimentar identic cu exemplarul 1.***

***2. Înainte de efectuarea transferului, biroul de supraveghere care are legături cu primul titular este înștiințat într-un mod stabilit de respectivul birou asupra transferului propus, pentru a face posibilă efectuarea oricărui control considerat necesar.***

***3. Exemplarul 1 suplimentar se reține de către primul titular (expeditorul mărfurilor sau produselor), iar exemplarul 1 se transmite către biroul său de supraveghere.***

4. Exemplarul 4 însoțește mărfurile sau produsele și se reține de la doilea titular.

5. Biroul de supraveghere al primului titular transmite exemplarul 1 biroului de supraveghere al celui de-al doilea titular.

6. Al doilea titular eliberează primului titular o chitanță pentru mărfurile sau produsele transferate, specificând data înscrierii lor în evidențe (acceptarea declarației vamale scrise în caz de admitere temporară), pe care o reține cel de-al doilea.

## **B. Proceduri simplificate**

### *I. Utilizarea a două exemplare DAU:*

1. În cazul în care mărfurile sau produsele sunt transferate de la un titular la altul fără încheierea regimului, se completează doar exemplarele 1 și 4 ale documentului prevăzut în partea A alineatul (1).

2. Înainte ca mărfurile sau produsele să fie transferate, birourile de supraveghere sunt informate asupra transferului într-o modalitate stipulate de acestea, pentru a face posibilă efectuarea oricărui control considerat necesar.

3. Primul titular (expeditorul mărfurilor sau produselor) reține exemplarul 1.

4. Exemplarul 4 poate însoți mărfurile sau produsele și poate fi reținut de al doilea titular.

5. Se aplică partea A alineatul (6).”

Potrivit procedurii privind transferul mărfurilor supuse unui regim vamal de la un titular la altul se reține că în situația în care produsele sunt transferate fără încheierea regimului, se completează un formular conform modelului prevăzut de prezentul act normativ, respectiv exemplarele 1 și 4 și un exemplar suplimentar identic cu exemplarul 1. Totodată, se reține că titularul regimului de admitere temporară, înainte de a efectua transferul, înștiințează biroul de supraveghere pentru a face posibilă efectuarea oricărui control considerat necesar și îi transmite exemplarul 1 al formularului. De asemenea, biroul de supraveghere al primului titular transmite exemplarul 1 biroului de supraveghere al celui de-al doilea titular care eliberează primului titular o chitanță pentru mărfurile sau produsele transferate, specificând data înscrierii lor în evidențe vamale.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că S.C. .X.S.A. a depus la Biroul Vamal de Frontieră .X. cererea prin care a solicitat regimul de admitere temporară cu exonerarea totală a drepturilor vamale în baza art.497 și completată conform art.499 din Regulamentul CEE nr.2454/1993 privind dispoziții de aplicare a Codului Vamal Comunitar, cerere care a fost însoțită de declarația vamală nr..X./18.03.2013 pentru două bucăți apărător flacăra pentru sonde provenite de la .X.LTD CANADA și care a fost acceptată de organele vamale care au acordat regimul de admitere temporară contestatoarei cu termen de încheiere la data de 15.03.2014.

La data de 10.02.2014 societatea a solicitat Biroului .X. cesionarea drepturilor și obligațiilor vamale aferente regimului de admitere temporară către S.C. .X.S.R.L. care a pus în liberă circulație cele două bucăți apărător pentru sonde cu declarația vamală nr..X./10.02.2014, regim X, depusă la Biroul Vamal .X..

Mai mult decât atât, se reține că S.C. .X.S.A. a depus o solicitare de transfer a drepturilor vamale direct la cel de-al doilea birou vamal, respectiv Biroul .X., fără a închide regimul vamal de admitere temporară, iar bunurile au fost puse în liberă circulație de către S.C. .X.S.R.L., deși acesta nu era titular al regimului suspensiv aprobat de Biroul Vamal .X. și nu putea închide regimul vamal de admitere temporară cu exonerarea totală de drepturi vamale acordat contestatoarei.

De asemenea, se reține că titularul regimului de admitere temporară, respectiv S.C. .X.S.A. a beneficiat de exonerarea totală a drepturilor vamale pentru cele două produse supuse testelor conform prevederilor art.573 din Regulamentul CEE nr.2454/1993 privind dispoziții de aplicare a Codului Vamal Comunitar unde se precizează:

*“Articolul 573*

*Se acordă scutire totală de drepturi de import pentru următoarele mărfuri:*

*a)mărfuri supuse testelor, experimentelor sau demonstrațiilor;(…)”*

și avea obligația de a respecta dispozițiile legale ce reglementează acest regim, respectiv prevederile art.87 și art.89 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, care precizează că:

*“Articolul 87*

*1.Condițiile în care este utilizat regimul în cauză sunt menționate în autorizație.*

***2.Titularul autorizației este obligat să înștiințeze autoritățile vamale asupra tuturor factorilor care se ivesc după acordarea autorizației care pot influența menținerea sau conținutul acesteia.(…)***

*Articolul 89*

*1.Un regim suspensiv cu impact economic se încheie când se atribuie o altă destinație vamală admisă fie mărfurilor plasate în acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim.*

***2.Autoritățile vamale iau toate măsurile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în condițiile prevăzute.(…)”***

Astfel, având în vedere că societatea nu a încheiat regimul de admitere temporară, iar cesiunea drepturilor și obligațiilor acestui regim nu s-a făcut în conformitate cu prevederile legale, debitor al datoriei vamale



aferente mărfurilor plasate în regim de admitere temporară este S.C. .X.S.A. conform art.204 alin.(2) din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, care precizează:

*“Articolul 204*

*(...)*

*2.Datoria vamală ia naștere fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datorii vamale încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile sunt plasate sub regimul vamal în cauză, atunci când se stabilește ulterior că o condiție care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor nu a fost îndeplinită în fapt.*

*3.Debitorul vamal este persoana căreia i se solicită, în funcție de împrejurări, fie executarea obligațiilor apărute, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, în urma depozitării lor temporare sau a utilizării regimului vamal sub care au fost plasate, fie respectarea condițiilor care reglementează plasarea mărfurilor sub acel regim.”*

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că societatea a depus la Biroul Vamal de Frontieră .X. cererea prin care a solicitat regimul de admitere temporară cu exonerarea totală a drepturilor vamale însoțită de declarația vamală nr..X./18.03.2013 pentru două bucăți apărător flacăra pentru sonde provenite de la .X.LTD CANADA în care a completat atât la rubrica 8 din cerere *“Valoarea mărfurilor”* cât și la rubrica 22 din declarația vamală *“Monedă și valoarea total factură”* valoarea produselor ca fiind *“X CAD”*.

Având în vedere prevederile art.144 alin.(1) din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar care precizează:

*“Articolul 144*

***1.Atunci când se naște o datorie vamală pentru mărfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru mărfurile respective în momentul aprobării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară.(...).”***

precum și faptul că valoarea în vamă a mărfurilor a fost declarată de titularul de regim la X CAD, iar prin declarația vamală nr..X./10.02.2014 de punere în liberă circulație S.C. .X.S.R.L. a achitat drepturi vamale calculate la o valoare în vamă de X CAD, în mod legal organele vamale au procedat la recuperarea drepturilor vamale aferente acestei operațiuni.

Astfel, organele vamale au calculat taxă pe valoarea adăugată, ca drept vamal prin aplicarea cotei de taxă pe valoarea adăugată asupra diferenței de valoare în vamă în cuantum de X CAD conform prevederilor art.139 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*“(1) Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.”*

Prin urmare, în mod legal organele vamale au calculat în sarcina societății drepturi vamale reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X.lei.

Referitor la afirmația contestatoarei potrivit căreia pentru o singură operațiune de punere în liberă circulație taxa pe valoarea adăugată este plătită de două ori, de două persoane juridice diferite, respectiv S.C. .X.S.A. și S.C. .X.S.R.L., contrar prevederilor Codului fiscal, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât potrivit declarației vamale de plasare sub regim valoarea în vamă a mărfurilor care constituie baza de calcul a datoriei vamale a fost de X CAD, iar organele vamale au ținut cont de drepturile vamale achitate de S.C. .X.S.R.L. pentru aceleași bunuri pentru care a declarat valoarea în vamă de X CAD, în sarcina contestatoarei fiind stabilite doar drepturi vamale calculate prin raportare la diferența de valoare în vamă de X CAD.

În consecință, nu este vorba de o dublă impunere a plății taxei pe valoarea adăugată întrucât organele vamale au luat doar măsurile ce se impuneau pentru regularizarea situației stabilind o diferență de taxă pe valoarea adăugată care nu a fost încasată la încheierea regimului suspensiv de admitere temporară, în condițiile art.144 alin.(1) din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar anterior explicitat.

În ceea ce privește dobânzile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./16.04.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./16.04.2014 de organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră .X., acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut ca datorat debitul în sumă de .X.lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, aceasta datorează și accesoriile aferente în suma de X lei, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*".

În consecință, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală se va respinge ca neîntemeiată contestația societății pentru taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X.lei și dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./16.04.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./16.04.2014 de organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră .X..

Pentru considerentele arătate mai sus, potrivit temeiurilor legale invocate în conținutul deciziei precum și în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare , coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X.S.A.** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite la controlul vamal nr..X./16.04.2014 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./16.04.2014 de organele vamale din cadrul Biroului Vamal de Frontieră .X. pentru suma totală de .X.lei din care:

- taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X.lei;
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de X lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL**