

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

**D E C I Z I E nr. 570/153/03.09.2007**

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC AB SRL** inregistrata la DGFP-Timis sub nr....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati - Biroul Vamal Buzau cu privire la contestatia formulata de **SC A SRL** cu sediul declarat in loc..., jud. Timis si a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din OG 92/2003, republicata, titlul IX, fiind autentificata prin semnatura si stampila persoanei fizice autorizate.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul-verbal de control nr. 4270/08.06.2007 , a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.32/08.06.2007 si Deciziei nr.19/25.07.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise de Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Buzau 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 solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

**I.Contestatia a fost** formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal de control nr. ... Decizia pentru regularizarea situatiei nr... si Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care s -au stabilit urmatoarele obligatii fiscale:

- TVA in vama ;
- majorari de intarziere in suma de

Actele contestate au fost comunicate in data de 21.06.2007 prin adresa nr. 4307/ 12.06.2007.

In sustinerea contestatiei , societatea petenta sustine urmatoarele:

- utilajele agricole au fost importate si receptionate conform notelor de receptie anexate;

- Taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor importuri a fost constituita si dedusa conform procedurilor fiscale in vigoare la data receptionarii bunurilor; obligatia intocmirii decontului de TVA este trimestrial, decontul avand termen de depunere 25.07.2007;

- daca ar fi fost obligatorie constituirea taxei pe valoarea adaugata in vama, si virarea acesteia in momentul importului, aceasta ar fi trebuit sa se faca in momentul importului in vama, prin urmare societatea nu este de acord cu plata penalitatilor de intirziere aferente unor sume neimputabile societatii;

- documentele prin care s-au individualizat obligatiile de plata in vama si majorarile de intarziere au fost comunicate in data de 21.06.2007 cu adresa nr. 4307, iar

societatea a constituit si dedus taxa pe valoarea adaugata conform procedurilor in vigoare la data efectuării operatiunilor.

Societatea petenta considera ca nu datoreaza obligatii fiscale care au fost deja indeplinite conform procedurilor in vigoare , eventuala executare silita obligand societatea sa traga la raspundere functionarii publici care abuzand de functia lor pun in pericol atit planul investitional cit si existenta societatii provocand prin aceste masuri abuzive pagube foarte insemnate societatii .

**II. Procesul verbal de control nr...** a fost încheiat de organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Galati - Biroul Vamal Buzau , in baza Legii nr. 86 / 2006 privind Codul vamal al Romaniei , Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei , aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 707 / 2006 .

Au fost verificate DVI .... titular A "S.R.L, str...., jud.Timis .

Din controlul efectuat a rezultat faptul ca la data de ... firma "A S.R.L, a depus prin comisionar in vama SC I S.R.L declaratia vamala de punere in libera circulatie in procedura manuala pentru incheierea regimului de admitere temporara cu exonerare totala pentru urmatoarele utilaje agricole.

Societatea nu a achitat TVA la autoritatea vamala, potrivit prevederilor OUG nr. 22/2007 care precizeza ca plata taxei pe valoare adaugata trebuia facuta la punerea in libera circulatie a marfurilor, motiv pentru care s-a dispus recuperarea datoriei vamale in conformitate cu prevederile art. 100 alin.5 din Legea nr. 86/2006 . Au fost incalcate prevederile OUG nr.22/28.03.2007, art.161^, art.144 alin(1) si art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

**III. Având în vedere actele si documentele depuse** în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Timis este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Directiei Regionale Vamale Galati - Biroul Vamal Buzau au stabilit in sarcina contestatoarei urmatoarele obligatii:

- TVA in vama
- majorari de intarziere

În fapt, in data 21.12.2006 societatea a obtinut certificatul nr. 329/21.12.2006 de exonerare de plata in vama a TVA pentru importurile realizate pana la dat de 31.12.2006, constand in utilaje agricole.

In data de 18.04.2007 Biroul Vamal Buzau intocmeste in procedura manuala DVI .... pentru aceste utilaje , iar in data de 08.06.2007 acelasi organ vamal emite Procesul verbal de control nr...., Decizia pentru regularizarea situatiei nr. ... si Decizia nr....19/25.07.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente acestora.

In sarcina societatii a fost stabilita ca si datorie vamala suma de ... lei, reprezentand:

- TVA ;
- majorari de intarziere

Datoria vamala a fost stabilita de organul de control in conformitate cu prevederile OUG nr. 22/2007, potrivit carora plata taxei pe valoare adaugata se face efectiv la autoritatea vamala, art. 161^1, art.144 alin.(1), pct.(1), art.157, alin.(3) din Legea nr. 571/2003.

Societatea petenta a incheiat cu firma T cu sediul in Franta, contractul de vanzare cumparare nr. 87/03.11.2006 pentru echipament agricol , conform facturilor emise de furnizorul extern , respectiv :

factura  
factura

Factura  
factura  
factura

In baza contractului si a facturilor societatea a obtinut certificatul de exonerare de la plata in vama a TVA nr. 329/21.12.2006 , cu termen de valabilitate 31.12.2006.

Echipamentul agricol contractat de societate cu furnizorul din Franta nu a intrat in tara pana la data de 31.12.2006, astfel ca certificatul de exonerare de la plata in vama a TVA nu a fost utilizat .

Echipamentul agricol a intrat in tara in data de 18.04.2007 , data cand organul vamal a intocmit in procedura manuala DVI ... .

Desi organul vamal emite declaratiile vamale in data de ... in data de ... incheie procesul verbal de control prin care obliga societatea sa plateasca in vama TVA aferenta acestor importuri , intrucat potrivit prevederilor OUG nr.22/2007 “ plata efectiva a TVA se face la punerea in libera circulatie a marfurilor incepand cu data de 15.04.2007 ”.

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:

*1. Alineatele (4) si (5) se modifica si vor avea urmatorul cuprins:*

*"(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."*

In opinia organului vamal societatea se incadreaza la alin.(7) din OUG nr.22/2007,( desi in actul de control nu indica aliniatul incalcat), in sensul ca este obligata la plata TVA la organele vamale, la data punerii in libera circulatiei , respectiv in data de 18.04.2007.

Acest act normativ nu poate fi retinut ca incalcat de catre societatea petenta intrucat la data de 18.04.2007 , cand au intrat utilajele in tara, societatea nu a “importat ”, ci a achizitionat utilajele din Comunitatea europeana . De altfel, aliniatul(7) se refera la importul de bunuri scutit de taxa in conditiile art.142 alin.(1) lit. “l” din Legea nr. 517/2003, republicata, situatie in care nu se afla societatea petenta .

In conformitate cu prevederile alin.(1) art. 130<sup>1</sup> din Llegea nr.571/2003:

*“ (1) Se considera achizitie intracomunitara de bunuri obtinerea dreptului de a dispune, ca si un proprietar, de bunuri mobile corporale expediate sau transportate la destinatia indicata de cumparator, de catre furnizor, de catre cumparator sau de catre alta persoana, in contul furnizorului sau al cumparatorului, catre un stat membru, altul decat cel de plecare a transportului sau de expediere a bunurilor, ”* prin urmare contestatoarea se afla in situatia achizitionarii de bunuri intracomunitare si nu importuri de bunuri.

Din verificarile efectuate se retine ca societatea este inregistrata in vectorul fiscal ca platitor de TVA , perioada fiscala fiind trimestriala .

La dosarul contestatiei a fost depusa copia decontului TVA intocmit de societate si inregistrat la AFPO sub nr. 14865/27.07.2007. Decontul de TVA a fost intocmit in conformitate cu prevederile art.157 alin.(1) si (2) 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 evidenta 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). ”*

Deasemenea, la dosarul contestatiei a fost depusa si copia decontului 390 inregistrata la AFPO sub nr. 14862/27.07.2007 si intocmit potrivit prevederilor art.156<sup>4</sup>, alin.(1), lit.a din Codul fiscal:

*“(1) Fiecare persoana impozabila, inregistrata conform art. 153, trebuie sa intocmeasca si sa depuna la organele fiscale competente, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare unui trimestru calendaristic, o declaratie recapitulativa privind livrarile intracomunitare, conform modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice, care va cuprinde urmatoarele informatii:*

*a) suma totala a livrarilor intracomunitare de bunuri scutite de la plata taxei, in conditiile art. 143 alin. (2) lit. a) si d) pe fiecare cumparator, pentru care exigibilitatea taxei a luat nastere in trimestrul calendaristic respectiv”;*

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca organul vamal a aplicat eronat prevederile legale, in sensul ca a obligat petenta la plata TVA la organul vamal in cazul unei achizitii intracomunitare, motiv pentru care se impune admiterea contestatiei referitoare la capatul de cerere privind TVA in vama in suma de ....lei si anulara Procesului- verbal de control nr.... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... emisa de Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Buzau.

Referitor la majorarile de intarziere aferente TVA, organul de solutionare a contestatiei retine ca intrucat in sarcina petentei nu a fost stabilita o obligatie de plata si conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, societatea nu datoreaza majorari de intarziere, motiv pentru care se impune admiterea contestatiei pentru acest capat de cerere si anulara Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de.. lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 39304/03.09.2007, in temeiul in temeiul Legii nr. 571/22.12.2003 coroborat cu art.181 din OG nr. 92/24.12.2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

**D E C I D E :**

**I.** admiterea conestatiei pentru suma de ..., reprezentand:

- TVA in vama in suma de .... lei ;
- majorari de intarziere in suma de .... lei si anulara Procesului- verbal de control nr...., a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr... si a Deciziei nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii;

**DIRECTOR EXECUTIV**