

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR. 38**  
**din 29.05.2009**

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. G S.R.L. Botosani**,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr.  
I/...../05.05.2009.

Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani- D.G.F.P.J.  
- a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, prin  
adresa nr...../04.05.2009, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.  
I/...../05.05.2009, asupra contestatiei formulata de **S.C. G S.R.L. Botosani**  
impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare  
stabilite de controlul vamal nr...../05.04.2009 privind suma totala de ..... lei  
reprezentand:

- ..... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ..... lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani ,  
constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1)  
lit.a). din O.G. nr.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 cauzei se retin urmatoarele:

I.Petenta solicita anulara obligatiilor de plata stabilite suplimentar  
reprezentand T.V.A. si accesorii aferente T.V.A. motivat de urmatoarele:

Societatea a indeplinit conditiile legale prevazute de Legea nr.571/2003  
privind scutirea de taxa pe valoarea adaugata la incheierea regimului de  
perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import a marfurilor de origine  
comunitara plasate in acest regim pe teritoriul Romaniei inainte de aderare si care  
au fost transportate dupa prelucrare sub forma produselor compensatorii in alt stat  
membru UE, respectiv catre proprietarul acestora S.C. A Italia, si nu trebuia sa faca  
nici o plata efectiva la organele vamale.

Operatiunea de lohn, care pana la data de 31.12.2006 era definita ca  
operatiune de perfectionare activa , incepand cu data de 01.01.2007 este incadrata  
la art.129 " Prestarea de servicii". In relatia cu statele membre, operatiunile de acest

gen nu se mai incadreaza la operatiuni de perfectionare activa, aceasta denumire fiind valabila doar pentru acest gen de operatiuni derulate cu beneficiari din statele situate in afara Comunitatii.

Petenta considera ca a indeplinit conditiile legale prevazute de Legea nr.571/2003 privind scutirea de taxa pe valoarea adaugata la incheierea regimului de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import a marfurilor de origine comunitara plasate in acest regim pe teritoriul Romaniei inainte de aderare si care au fost transportate dupa prelucrare sub forma produselor compensatorii in alt stat membru UE , respectiv catre proprietarul acestora S.C. A Italia, in conformitate cu prevederile :

- art.144, alin.(1) lit. b) si art.161.1 alin.(3) lit.b) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003;

- art.14 alin.(5)-(7) din O.M.F. nr.2222/2006 pentru aprobarea instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata;

- circulara nr.52941 din 08.10.2007 privind tratamentul fiscal aplicabil in cazul in care bunurile prelucrate sunt realizate din materie prima plasata in regim de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import inainte de aderare si care sunt transportate dupa aderare in alt stat membru;

- circulara nr.5433 din 31.01.2007 pentru incheierea regimului de perfectionare activa ca urmare a transportului produselor compensatorii in alt stat membru, in cazul bunurilor de origine comunitara.

**II.** Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....../05.04.2009 emisa in baza procesului verbal de control nr. .... din 05.04.2009, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi stabileste urmatoarele:

Societatea a derulat operatiuni de import temporar sub regim vamal de perfectionare activa in baza Autorizatiilor nr...../23.12.2003, ...../09.12.2004 si ...../13.12.2005 emise de catre Directia pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi.

Pentru o parte din marfurile plasate sub regim vamal de perfectionare activa petenta, in perioada 02.02.2007-09.02.2007, a solicitat plasarea acestora sub regim vamal de punere in libera circulatie, depunand la Biroul Vamal un numar de 59 de declaratii vamale, societatea fiind autorizata pentru utilizarea procedurii simplificate de vamuire la domiciliu.

Dupa acceptarea declaratiilor vamale de punere in libera circulatie a marfurilor respective de catre Biroul Vamal, societatea nu s-a inregistrat in evidenta contabila cu taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor marfuri, incalcand astfel urmatoarele prevederi legale:

- art.201, lit a din Regulamentul (CEE) nr.2913/92a1 Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar o datorie vamala ia nastere prin punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import, si datoriam vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza;

- art.100 din Legea 343/2006 care modifica art.136 din Legea nr.571/2003 prin care se prevede ca in cazul in care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare, faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervin la data la care ar interveni faptul generator si exigibilitatea acelor taxe comunitare daca bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe;

- art.135 din Legea nr.343/2006 care modifica Legea nr.571/2003;

- art.157, alin.3 din Legea nr.571/2003;

- pct.15 si 16 din Actul de Aderare-Anexa V4 Uniunea Vamala.

Prin neinregistrarea in evidentele contabile la datele acceptarii declaratiilor vamale de punere in libera circulatie de catre autoritatea vamala, si neevidentierea taxei pe valoarea adaugata aferenta marfurilor puse in libera circulatie in decontul de T.V.A. care avea termen de prezentare la organul fiscal data de 25.03.2007, de la aceasta data societatea datoreaza majorari de intarziere conform prevederilor art.108 din O.G. 92/2003, art.115 din Legea nr.210/2005 si art.119 din O.G. nr.92/2003, republicata.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Directia pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi propune respingerea contestatiei.

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

**1. D.G.F.P.J. Botosani, prin Compartimentul Solutionare-Contestatii, este investita sa se pronunte daca S.C. G S.R.L. Botosani datoreaza bugetului de stat suma de .....lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, in conditiile in care petenta solicita, pentru o parte din marfurile plasate sub regim vamal de perfectionare activa inainte de aderare , plasarea acestora sub regim vamal de punere in libera circulatie dupa data aderarii.**

**In drept,** art. .161<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede ca:

**"(1) Prevederile in vigoare, la momentul in care bunurile au fost plasate in unul dintre regimurile suspensive prevazute la art.144 alin.(1) lit.a) pct 1-7 sau intr-un regim similar in Bulgaria, se vor aplica in continuare de la data aderarii, pana la iesirea bunurilor din aceste regimuri, atunci cand respectivele bunuri, origine din Bulgaria sau din spatiul comunitar, asa cum era acesta inaintea datei aderarii:**

**a) au intrat in Romania inaintea datei aderarii; si**

**b) au fost plasate intr-un astfel de regim la intrarea in Romania; si**

**c) nu au fost scoase din respectivul regim inaintea datei aderarii.**

**(2) Aparitia oricarui dintre evenimentele de mai jos la sau dupa data aderarii se va considera ca import in Romania:**

**a).(…)**

**b) scoaterea bunurilor in Romania din regimurile vamale suspensive in care au fost plasate inaintea datei aderarii in conditiile mentionate la alin.(1), chiar daca nu au fost respectate prevederile legale;**

**(…)"**

**In fapt,** S.C. G S.R.L. Botosani a derulat operatiuni de import temporar sub regim vamal de perfectionare activa in baza Autorizatiilor nr...../23.12.2003, ...../09.12.2004 si ...../13.12.2005 emise de catre Directia pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi.

Pentru o parte din marfurile plasate sub regim vamal de perfectionare activa, petenta, in perioada 02.02.2007-09.02.2007, a solicitat plasarea acestora sub regim vamal de punere in libera circulatie, depunand la Biroul Vamal Botosani un numar de 59 de declaratii vamale, societatea fiind autorizata pentru utilizarea procedurii simplificate de vamuire la domiciliu. Intrucat, bunurile au fost scoase in Romania din regimurile vamale suspensive in care au fost plasate inaintea datei aderarii, in conformitate cu prevederile legale de mai sus aceasta operatiune se considera import in Romania, prevederile legale aplicabile importurilor fiind cele cuprinse la art.157 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, si anume:

**"(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu exceptia importurilor scutite de taxa, se plateste la organul vamal, in conformitate cu reglementarile in vigoare privind plata drepturilor de import.**

**(4) Prin derogare de la prevederile alin.(3), nu se face plata efectiva la organele vamale de catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de T.V.A., conform art.153.**

**(5) Importatorii persoane impozabile inregistrate in scopuri de T.V.A., conform art.153, evidentiaza taxa aferenta bunurilor importate in decontul prevazut la art.156<sup>2</sup>, ata ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art.145-art.147<sup>1</sup>."**

De asemenea, Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal prevad la punctul 81 urmatoarele:

**" 81.(1) In scopul aplicarii prevederilor art.157 alin.(4) din Codul fiscal, organele vamale nu vor solicita plata taxei pe valoarea adaugata pentru importuri de bunuri persoanelor care fac dovada ca sunt inregistrate in scopuri de T.V.A. conform art.153 din Codul fiscal. Nu se aplica aceste prevederi in cazul persoanelor care sunt inregistrate in scopuri de T.V.A. pentru achizitii intracomunitare conform art.157 alin.(3) din Codul fiscal.**

**(2) In cursul perioadei fiscale importatorii care sunt persoane impozabile inregistrate in scopuri de T.V.A. conform art.153 din Codul fiscal, reflecta taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor importuri in jurnalele pentru cumparari pe baza declaratiei vamale de import sau, dupa caz, a actului constatator emis de autoritatea vamala. Contabil, taxa aferenta importului se inregistreaza concomitent atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila. In decontul de taxa pe valoarea adaugata, taxa se evidentiaza ata ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in limitele si in conditiile stabilite la art.145, 146, 147 si 147<sup>1</sup> din Codul fiscal.**

Tinand seama de prevederile legale de mai sus, se retine faptul ca, in mod legal, organele vamale au considerat ca scoaterea bunurilor in Romania din regimurile vamale suspensive in care au fost plasate inaintea datei aderarii si plasarea acestora sub regim vamal de punere in libera circulatie reprezinta import de bunuri.

Din contestatie reiese faptul ca marfurile au ramas in proprietatea partenerului extern, neavand loc un schimb de proprietate.

Prin urmare, marfurile introduse in tara in regim suspensiv nu erau proprietatea societatii contestatoare, aceasta neavand calitatea de importator din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata in sensul pct.59 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

**"In aplicarea art.151<sup>1</sup> din Codul fiscal, importatorul in scopul taxei este:**

**a) cumparatorul catre care se expediaza bunurile la data la care taxa devine exigibila la import sau, in absenta acestui cumparator, proprietarul bunurilor la aceasta data. Prin exceptare de la aceasta prevedere, furnizorul bunului sau un furnizor anterior poate opta pentru calitatea de importator;**

**b) furnizorul bunurilor, pentru livrarile de bunuri care sunt instalate sau asamblate in interiorul Romaniei de catre furnizor sau in numele**

**acestua si daca livrarea acestor bunuri are loc in Romania in conditiile art.132 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal;**

**c) proprietarul bunurilor, pentru bunurile importate in vederea efectuarii de operatiuni de inchiriere sau leasing in Romania;**

**d) persoana care reimporta in Romania bunurile exportate in afara Comunitatii, pentru aplicarea scutirii prevazute la art.142 alin.(1) lit.h) din Codul fiscal;**

**e) persoana impozabila inregistrata conform art.153 din Codul fiscal, care importa bunuri in Romania."**

Din continutul acestor prevederi reiese ca evidentierea taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor importate atat ca taxa pe valoarea adaugata colectata cat si ca taxa pe valoarea adaugata deductibila este permisa exclusiv importatorilor din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Se retine faptul ca simpla punere in libera circulatie a bunurilor din punct de vedere vamal de catre S.C. G S.R.L., nu transforma societatea in proprietar al bunurilor respective.

In raport cu cele aratate mai sus si avand in vedere actele existente la dosar se retine faptul ca S.C. G S.R.L. nu era importator din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, proprietarul marfurilor fiind partenerul extern S.C. A Italia, fapt pentru care, in aceasta situatie nu se aplica taxarea inversa prevazuta la art.157 alin.(5) din Codul fiscal.

In consecinta, in mod legal organele vamale au obligat societatea la plata diferentei de taxa pe valoarea adaugata in vama in suma de ..... lei in conditiile in care aceasta nu avea calitatea de importator din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, nefiind proprietarul bunurilor respective, asa cum reiese din contestatia depusa de petenta, unde se precizeaza: "... S.C. G S.R.L. Botosani a realizat in permanenta prelucrarea materiilor prime puse la dispozitie de S.C. A Italia in calitate de proprietar al acestora..."

Prin urmare, contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**2. Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, D.G.F.P.J.Botosani este investita sa se pronunte daca S.C. G S.R.L. datoreaza aceasta suma in conditiile in care contestatia referitoare la debitul la care au fost calculate aceste accesorii urmeaza a fi respinsa prin prezenta decizie.**

**In drept,** O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, prevede la art.119 alin.(1) ca **:"pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere"** care se calculeaza potrivit art.120 alin.(2).

Pentru neplata la termen a diferentelor suplimentare de creante fiscale, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei.

Avand in vedere ca urmeaza a fi respinsa contestatia pentru debitul privind taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, in conformitate cu principiul de drept "accesoriul urmeaza principalul", contestatia petentei va fi respinsa si pentru majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ..... lei.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207 alin.(1); 209 alin.(1) lit. a); 210; 211; 213 alin.(5); 216 alin.(1); 217 alin.(1) si 70 din O.G.

nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

**DECIDE:**

**Art. 1.** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata **S.C. G S.R.L.** Botosani, pentru suma totala de ..... lei, reprezentand:  
-taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei;  
-majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de .....lei.

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

**DIRECTOR COORDONATOR,**