



DECIZIA NR. 7689 / 26.11. 2014
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "X" S.A. BOTOȘANI

înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași – Biroul Vamal de Interior Botoșani sub nr. din 23.01.2014 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. din 05.02.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, prin adresa nr. din 31.01.2014, înregistrată la instituția noastră sub nr. din 05.02.2014, cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.A.**, cu sediul în municipiul Botoșani, str. Pacea nr. 43, jud. Botoșani, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Botoșani sub nr. J07/...../2010, cod de identificare fiscală RO

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. BVBT ... din 09.01.2014, emisă în baza Procesului verbal de control nr. BVBTdin 09.01.2014, de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Direcția Regională Vamală Iași, Biroul Vamal de Interior Botoșani.

Suma contestată este în valoare de **A lei** și reprezintă taxa pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de domnul Sandu Florin, în calitate de director general și poartă amprenta ștampilei **S.C. "X" S.A. BOTOȘANI**, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei sub semnătură de primire și ștampilare, în data de **09.01.2014**, iar contestația a depusă în data de **23.01.2014**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Direcția Regională Vamală Iași, Biroul Vamal de Interior Botoșani, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. din 27.01.2014, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul

atacat, prin care se propune respingerea contestației nr. din 23.01.2014, formulată de **S.C. "X" S.A. BOTOȘANI**.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.A. BOTOȘANI, prin contestația nr. ... din 23.01.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Direcția Regională Vamală Iași, Biroul Vamal Botoșani, sub nr. din 23.01.2014, referitor la Procesul verbal de control nr. BVBT din 09.01.2014 și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. BVBTdin 09.01.2014, precizează că are ca unic acționar Consiliul Local al Municipiului Botoșani, și este furnizorul de energie termică pentru consumatorii casnici, școli, spitale și consumatori industriali din Municipiul Botoșani.

Contestatoarea precizează faptul că pentru prestarea serviciilor deține două grupuri de cogenerare, care au în componență și un motor turbină de proveniență Ucraina, produs de firma M Zaporozhye, cu care are încheiat un contract de service și mentenanță prin care se obligă să execute activități specifice de întreținere și reparații.

Petenta menționează că potrivit art. 1.2.1 din contract – *„Contractorul, Motor Sich JSC, - va efectua verificări lunare, reparații și înlocuiri ale motorului, ansamblurilor și accesoriilor acestuia în cazul în care se defectează, în conformitate cu Specificațiile Tehnice ale acestuia”*, contra unui tarif calculat în funcție de perioada de funcționare a stației de cogenerare.

S.C. "X" S.A. BOTOȘANI face precizarea că acest contract a fost înregistrat la organu fiscal teritorial, iar conform prevederilor din contract, reține și virează impozitul pe veniturile obținute în România de către nerezidenți persoane juridice, conform Convenției de evitare a dublei impuneri încheiată între România și Ucraina.

Contestatoarea precizează că, motorul este proprietatea firmei din Ucraina și este pus la dispoziția ei pentru a fi utilizat în cadrul stației de cogenerare motorul fiind reexportat când apare o defecțiune care nu poate să fie remediată la sediul societății din România, societatea ucraineană având obligația de a repune în funcțiune stația de cogenerare prin efectuarea de reparații la sediul firmei din România sau, când nu este posibil, la sediul firmei din Ucraina.

Totodată, petenta face mențiunea că în situația în care reparația nu este posibilă, sau în perioada în care motorul se află la reparat în Ucraina, aceasta pune la dispoziție un alt motor de același tip și cu aceleași

caracteristici tehnice, fără efectuarea de plăți, pentru motor, pe care intenționează să-l introducă în regim de admitere temporară, cu exonerare de drepturi vamale, urmând să fie utilizat cât timp este în parametrii optimi, după care, se reexportă, urmând a fi înlocuit de alt motor.

S.C. "X" S.A. BOTOȘANI, precizează că motoarele în cauză se încadrează la poziția tarifară 84118100 și beneficiază de taxe vamale 0% întrucât autoritățile din Ucraina eliberează certificat de origine „Forma A”.

În sensul celor prezentate, contestatoarea menționează că, în vederea îndeplinirii obligațiilor din contractul încheiat cu firma M Zaporozhye, a fost nevoită ca în luna octombrie 2012, să efectueze exportul unui motor, motiv pentru care a solicitat Biroului Vamal de Interior Botoșani, acordarea regimului vamal de admitere temporară, cu exonerarea parțială a drepturilor de import pentru un motor turbină gaz seria H2...., conform facturii proforme nr. din 18.10.2012.

Întrucât motorul s-a defectat, **S.C. "X" S.A. BOTOȘANI** precizează că în data de 09.01.2014, a procedat la încheierea operațiunii de import temporar și la reexportul acestuia către colaboratorul din Ucraina, conform declarației vamale de reexport nr.din 09.01.2014.

Având în vedere această operațiune, contestatoarea motivează că Biroul Vamal de Interior Botoșani, a întocmit Procesul verbal de control nr. BVBT din 09.01.2014, în baza căreia a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. BVBT din 09.01.2014, prin care a stabilit în sarcina **S.C. "X" S.A. BOTOȘANI** taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, în conformitate cu prevederile art. 136 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Invocând prevederile art. 136 alin. (1), alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și cele ale pct. 17¹ alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, **S.C. "X" S.A. BOTOȘANI**, apreciază că admiterea temporară cu exonerare de la plata drepturilor de import nu constituie un „import”, în sensul art. 136 din Codul fiscal, având în vedere faptul că nu are loc un transfer de proprietate, bunurile rămânând în proprietatea societății ucrainiene pe toată durata utilizării în România, precum și faptul că ele sunt reexportate după utilizare.

Contestatoarea precizează că admiterea temporară definită de art. 137 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992, precizează că acest regim oferă posibilitatea utilizării mărfurilor cu exonerare totală sau parțială de drepturi de import a mărfurilor destinate reexportului.

Potrivit prevederilor art. 143 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992, admiterea temporară presupune achitarea a 3% pentru fiecare lună de utilizare din valoarea drepturilor care ar fi trebuit să fie plătite, dacă mărfurile s-ar importa definitiv.

Având în vedere prevederile legale invocate, cât și faptul că marfa este însoțită de certificatul „Forma A” și beneficiază la punerea în liberă circulație de taxă vamală de 0% , consideră că nu datorează 3% din valoarea taxelor vamale și prin urmare, nu apare un moment al exigibilității taxei pe valoarea adăugată, atâta timp cât operațiunea se încheie prin reexport.

S.C. "X" S.A. BOTOȘANI, precizează că a solicitat comisionarului vamal cu care colaborează simularea unei declarații vamale de admitere temporară, cât și simularea încheierii unei astfel de operațiuni, iar în condițiile menționate, declarația nu a evidențiat nici plata a 3% din drepturile vamale pentru fiecare lună și nici plata sau garantarea taxei pe valoarea adăugată.

Urmare a celor prezentate, **S.C. "X" S.A. BOTOȘANI**, solicită revocarea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. BVBT din 09.01.2014, motivat de faptul că la art. 136 din Codul fiscal, nu se precizează obligativitatea plății taxei pe valoarea adăugată în cazul reexportului bunurilor aflate în admitere temporară, speța nefiind foarte clar reglementată, iar decizia Biroului Vamal de Interior Botoșani se bazează pe o interpretare a prevederilor art. 136 din Codul fiscal, transmisă de către Direcția Regională Vamală Iași prin adresa nr. BRV/...../2013.

În susținerea celor prezentate, contestatoarea mai invocă și prevederile art. 63 alin. (3) și alin. (4) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7.521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior.

II. Organul de control vamal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Direcția Regională Vamală Iași, Biroul Vamal de Interior Botoșani, a încheiat Procesul verbal de control nr. BVBT din 09.01.2014, prin care consemnează faptul că, urmarea adresei Direcției Regionale Vamale Iași nr. DRVIS/BRV/...../2013 din 03.12.2013, a efectuat în data de 09.01.2013, controlul regimului vamal de admitere temporară cu exonerare totală de drepturi de import inițiat cu declarația vamală nr.din 26.10.2012, regim încheiat prin declarația vamală nr.din 09.01.2014, având ca titular pe **S.C. "X" S.A. BOTOȘANI**.

Organul de control vamal precizează că în urma controlului efectuat la sediul Biroului Vamal de Interior Botoșani, în baza documentelor menționate, aflate în posesia autorității vamale și având în vedere precizările din adresa Direcției Regionale Vamale Iași nr. DRVIS/BRV/..... din 03.12.2013, au rezultat următoarele:

În data de 26.10.2012, **S.C. "X" S.A. BOTOȘANI**, a solicitat și i s-a acordat regimul vamal de admitere temporară cu exonerare parțială a drepturilor de import pentru un motor turbină gaz AI – 20, seria H....010, provenind din Ucraina, de la societatea M, conform facturii proforme nr. P și a acordului nr. din 18.10.2012, marfa fiind însoțită de certificatul FORMA A

nr., care conferă acesteia caracterul originar din Ucraina și permite acordarea tratamentului tarifar preferențial cu taxa vamală 0%.

Organul de control vamal menționează că în data de 09.01.2014, **S.C. "X" S.A. BOTOȘANI**, a depus declarația de reexport nr. pentru motorul în cauză și ca urmare, conform Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, datorează taxa pe valoarea adăugată.

În baza Procesului verbal de control nr. BVBT din 09.01.2014, a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. BVBT din 09.01.2014, prin care s-a stabilit în sarcina societății TVA de plată în sumă de lei.

Temeiurile de drept invocate de organul de control vamal pentru stabilirea diferenței de TVA în sumă de lei, sunt următoarele:

- art. 136 alin. (1) și alin. (2), art. 140 alin. (3) și art. 151² alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 17¹ alin. (1) și alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 226 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere constatările organului de control vamal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă legal organul vamal a stabilit faptul că S.C. "X" S.A. BOTOȘANI datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă de A lei, în situația în care societatea a încheiat regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de taxe vamale prin reexportul bunului în afara Comunității Europene.

În fapt, se reține faptul că **S.C. "X" S.A. BOTOȘANI**, a depus la Biroul Vamal Botoșani declarația vamală nr.din data de 26.10.2012, prin care a solicitat și i s-a acordat regimul vamal de admitere temporară cu exonerare parțială a drepturilor de import pentru un motor turbină gaz AI – 20, seria, provenind din Ucraina, de la societatea M conform facturii proforme nr. și a acordului nr. din 18.10.2012.

Bunul a fost însoțit de certificatul FORMA A nr., care conferă acesteia caracterul originar din Ucraina, ca urmare, organul vamal a procedat la acordarea tratamentului tarifar preferențial cu taxa vamală 0%.

Potrivit declarației vamale nr. din data de 26.10.2012, termenul de încheiere a operațiunii vamale suspensive este data de 30.01.2014.

Pentru motorul turbină gaz AI – 20 seria H **S.C. "X" S.A. BOTOȘANI**, a depus declarația de export nr. din data de 09.01.2014, potrivit căreia bunul a fost reexportat către firma M, din Ucraina.

Având în vedere precizările punctului 2 din adresa Direcției Regionale Vamale Iași nr. DRVIS/BRV/.....din 03.12.2013, precum și prevederile art. 136 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale pct. 17¹. din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organul vamal a încheiat Procesul verbal de control nr. BVBT din 09.01.2014, în baza căruia a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. BVBT din 09.01.2014, prin care, a stabilit în sarcina **S.C. "X" S.A. BOTOȘANI**, TVA de plată în sumă de **A lei**, stabilită la o bază impozabilă în sumă de B lei.

Prin contestația formulată **S.C. "X" S.A. BOTOȘANI** invocă faptul că motorul în cauză este proprietatea firmei din Ucraina cu care are încheiat un contract de service și mentenanță, în situația în care motorul se defectează, societatea ucraineană are obligația de a-l repune în funcțiune în România sau în Ucraina.

Având în vedere faptul că la momentul admiterii temporare, marfa a fost însoțită de certificatul „Forma A” și beneficiază la punerea în liberă circulație de taxă vamală de 0% , consideră că nu datorează 3% din valoarea taxelor vamale și prin urmare, nu apare un moment al exigibilității taxei pe valoarea adăugată, atâta timp cât operațiunea se încheie prin reexport.

În drept, în speță sunt incidente prevederile art. 136 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare”.

La pct. 17¹. din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

„(1) În sensul art. 136 alin. (1) din Codul fiscal, în cazul bunurilor plasate în regim de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import și în regim de transformare sub control vamal, regimuri care din punct de vedere al TVA constituie importuri de bunuri care nu beneficiază de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată conform art. 144 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, exigibilitatea TVA intervine atunci când intervine obligația de plată a taxelor vamale, taxelor agricole sau a altor taxe comunitare similare stabilite ca urmare a politicii comune aplicabile bunurilor respective.

(2) *În cazul în care bunurile plasate în regimurile prevăzute la alin. (1) sunt scutite de taxe vamale, taxe agricole sau alte taxe comunitare similare stabilite ca urmare a politicii comune, exigibilitatea TVA pentru importul bunurilor respective intervine atunci când ar fi intervenit obligația de plată a taxelor vamale, taxelor agricole sau a altor taxe comunitare similare stabilite ca urmare a politicii comune aplicabile bunurilor respective, dacă acestea ar fi fost datorate”.*

Având în vedere prevederile legale menționate, în cazul în care mărfurile plasate în regim de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import sunt însoțite de o dovadă a originii, pentru care la punerea în liberă circulație a beneficia de taxe vamale de 0%, exigibilitatea TVA intervine la încheierea regimului de admitere temporară prin reexportul mărfurilor necomunitare, ca urmare se datorează TVA la data încheierii operațiunii regimului de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi prin reexportul mărfurilor necomunitare.

În concluzie, în mod legal organul vamal a emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. BVBT din 09.01.2014, stabilind în sarcina **S.C. "X" S.A. BOTOȘANI** TVA de plată sumă de **A lei**.

Se reține faptul că organul vamal din cadrul Biroului Vamal de Interior Botoșani, prin adresa nr. BVBT/CG din data de 27.11.2013, a solicitat Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Direcția Regională Vamală Iași, Biroul Reglementări Vamale, să comunice un punct de vedere referitor la situația în care o societate comercială solicită acordarea regimului de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi vamale, pentru o marfă însoțită de o dovadă de origine care în situația în care ar fi pus în liberă circulație ar beneficia de taxe vamale de 0%, iar încheierea regimului urmează să se producă în cadrul termenului acordat prin reexport.

Prin adresa nr. DRVIS/BRV/...../03.12.2013, înregistrată la Biroul Vamal Botoșani sub nr./04.12.2013, Direcția Regională Vamală Iași din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, referitor la adresa nr./CG din data de 27.11.2013, comunică faptul că: *“Pentru cazul supus atenției, faptul generator și exigibilitatea TVA, intervin la data încheierii regimului de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import, deoarece la data încheierii acestui regim prin reexportul mărfurilor necomunitare, intervin faptul generator și exigibilitatea drepturilor vamale taxe vamale, potrivit prevederilor art. 136 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.*

În acest caz, în care mărfurile plasate în regim de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import sunt însoțite de o dovadă a originii, pentru care la punerea în liberă circulație ar beneficia de taxe vamale de 0%, nu se garantează taxele vamale și faptul generator și

exigibilitatea TVA, intervin la încheierea regimului de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import prin reexportul mărfurilor necomunitare, adică, se plătește TVA la autoritatea vamală, la data încheierii regimului de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import prin reexportul mărfurilor necomunitare”.

Față de motivele de fapt și de drept prezentate, urmează a se respinge contestația formulată de **S.C. "X" S.A. BOTOȘANI**, ca neîntemeiată, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. BVBT din 09.01.2014, emisă în baza Procesului verbal de control nr. BVBT din 09.01.2014, de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Direcția Regională Vamală Iași, Biroul Vamal de Interior Botoșani, 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, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906/2014, care precizează că:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [...].”

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art.1. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de **S.C. "X" S.A. BOTOȘANI**, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. BVBT din 09.01.2014, emisă în baza Procesului verbal de control nr. BVBT din 09.01.2014, de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Direcția Regională Vamală Iași, Biroul Vamal de Interior Botoșani, pentru suma totală de **A lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Art.2 Serviciul Administrativ și Achiziții, va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Direcția Regională Vamală Iași, Biroul Vamal de Interior Botoșani , spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau Tribunalul Botoșani.

**p. DIRECTOR GENERAL,
DIRECTOR EXECUTIV COLECTARE**

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
consilier superior

4ex/24.11.2014