



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de

Administrare Fiscală

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Agenția 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. 147 / 2016
privind soluționarea contestațiilor depuse de
.X. S.A. din .X., județul .X.,
înregistrate la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.A_SLP 1398/02.07.2015, nr.A_SLP 1566/23.07.2015 și
nr.A_SLP 1592/28.07.2015**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Vămirilor prin adresa nr..X./30.06.2015 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.A_SLP 1398/02.07.2015 și de Biroul Vamal de Frontieră .X. prin adresele nr..X./20.07.2015 și nr..X./24.07.2015 înregistrate la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.A_SLP 1566/23.07.2015 și nr.A_SLP 1592/28.07.2015 asupra contestațiilor formulate de **.X. S.A.** cu sediul în .X., B-dul .X., nr..X., județul .X., cod înregistrare fiscală RO.X..

.X. S.A. contestă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr..X./28.05.2015 emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./28.05.2015 de Direcția Supraveghere și Control Vamal din cadrul Direcției Generale a Vămirilor pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei taxă pe valoarea adăugată aferentă taxei antidumping și taxei de compensație;
- .X. lei majorări/dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, precum și **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./30.06.2015** emisă de Biroul Vamal de Frontieră .X. pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./08.07.2015** emisă

de Biroul Vamal de Frontieră .X. pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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 comunicării sub semnătură a Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./28.05.2015**, respectiv la data de **03.06.2015** și de data depunerii contestației la Direcția Generală a Vămirilor, respectiv **26.06.2015**, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestație, aflată în original la dosarul cauzei.

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 comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./30.06.2015**, respectiv **15.07.2015** potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei și de data depunerii contestației la Biroul Vamal de Frontieră .X., respectiv **15.07.2015**, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestație, aflată în original la dosarul cauzei.

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 comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./08.07.2015**, respectiv **15.07.2015** potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei și de data depunerii contestației la Biroul Vamal de Frontieră .X., respectiv **21.07.2015**, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestație, aflată în original la dosarul cauzei.

Potrivit art.352 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, constată că 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, în vigoare la data formulării contestației, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția 589 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3661/2014 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii, și având în vedere prevederile pct.9.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia: *"În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică*

împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei", este legal investită să soluționeze contestațiile formulate de .X. S.A, conexasate.

I. În susținerea cauzei, contestatoarea arată că Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de control vamal nr..X./28.05.2015 a fost întocmită de organele vamale ca urmare a pct.3 din dispozitivul Deciziei ANAF nr. .X./07.03.2013 prin care Direcția generală de soluționare a contestațiilor a dispus desființarea Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./20.06.2012 pentru suma de .X. lei reprezentând:

- .X. lei taxă pe valoarea adăugată;
- .X. lei majorări și penalități de întârziere aferente taxei

pe valoarea adăugată și reanalizarea cauzei, având în vedere considerentele din motivarea deciziei de soluționare a contestației și dispozițiile normative incidente.

Contestatoarea susține că a deținut certificat de amânare de la plata în vamă a TVA, atât pentru perioada în care a efectuat operațiunile de import, cât și în perioada controlului ulterior, când a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației nr..X./20.06.2012, după cum urmează:

- certificatul de amânare de la plata în vamă a TVA nr. .X./24.12.2008, valabil pentru operațiunile de import cu punere în liberă circulație de bunuri pe teritoriul României pentru perioada 01.01.2009 – 31.12.2009;

- certificatul de amânare de la plata în vamă a TVA nr. .X./23.12.2009, valabil pentru operațiunile de import cu punere în liberă circulație de bunuri pe teritoriul României pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2010;

- certificatul de amânare de la plata în vamă a TVA nr. .X./30.12.2011, valabil pentru operațiunile de import cu punere în liberă circulație de bunuri pe teritoriul României pentru perioada 01.01.2012 – 31.12.2012.

Contestatoarea precizează că potrivit dispozițiilor art.157 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.81 alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, în baza Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./20.06.2012, a înregistrat în jurnalul pentru cumpărări al lunii iunie 2012 taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei aferentă taxelor antidumping și compensatorii pentru importurile de biodiesel și a evidențiat-o în decontul de taxă pentru luna iunie 2012, atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă.

Contestatoarea susține că legiuitorul a permis contribuabilului să facă înregistrarea concomitentă a taxei pe valoarea adăugată atât pe baza declarației vamale de import cât și pe baza documentului pentru regularizarea situației emis de autoritatea vamală, și consideră că speța de față se încadrează în dispozițiile pct.81 alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv înregistrarea concomitentă a TVA-ului pe baza documentului pentru regularizarea situației emis de autoritatea vamală.

Societatea susține că actul de control contestat contrazice în mod flagrant intenția legiuitorului și anulează efectele juridice ale certificatului de amânare la plată a taxei pe valoarea adăugată în vamă, obținut de societate în condițiile legii.

Societatea arată că a respectat dispozițiile normative incidente în speță, respectiv art.157 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.81 alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și consideră că nu trebuia să plătească efectiv TVA la organul vamal, întrucât deținea certificate de amânare de la plata în vamă a TVA, iar plata taxei aferente importului de bunuri se face prin decontul de taxă pe valoarea adăugată prin mecanismul taxării inverse, și drept urmare nu datorează accesorii aferente acestor sume.

Contestatoarea precizează că organele de control au interpretat eronat dispozițiile legale incidente în cauză, în sensul că se face confuzie între exigibilitatea taxei și exigibilitatea plății taxei, reglementate distinct de art.134 alin.(2), respectiv alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, susținând că dacă taxa pe valoarea adăugată aferentă taxelor antidumping și compensatorii pentru importurile de biodiesel a devenit exigibilă la data efectuării importurilor, plata acestei taxe nu poate fi considerată exigibilă și deci nu poate genera majorări de întârziere, în condițiile în care nu este vorba despre o plată efectivă la organele vamale.

Contestatoarea susține că motivația organelor de control referitoare la faptul că nu a efectuat înregistrarea contabilă 4426 = 4427 și nu a raportat taxa pe valoarea adăugată aferentă taxelor antidumping și compensatorii în perioada fiscală în care au fost efectuate importurile de biodiesel ci în perioada fiscală în care a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației nr..X./20.06.2012 prin care a fost stabilită taxă pe valoarea adăugată aferentă taxelor antidumping și compensatorii, nu justifică refuzul dreptului de a deduce taxă și în absența unei sume suplimentare de plată nu se justifică nici calcularea unor majorări și penalități la plată.

Contestatoarea precizează că taxa pe valoarea adăugată datorată la importul de materii prime este deductibilă în totalitate având în vedere

specificul activității economice pe care o desfășoară și invederează că în cazul în care se consideră că nu poate beneficia de dreptul de deducere a TVA, atunci se încalcă o serie de principii consacrate în jurisprudența Curții Europene de Justiție în materie de TVA.

În consecință, contestatoarea solicită admiterea contestației și anularea Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./28.05.2015, precum și a procesului verbal de control nr..X./28.05.2015.

Prin contestațiile formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./30.06.2015 și nr..X./08.07.2015 au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere pentru perioada 21.06.2012 – 07.07.2015 în continuarea celor din Decizia pentru regularizarea situației nr..X./28.05.2015 asupra debitului în sumă de .X. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Contestatoarea arată că a efectuat în data de 07.07.2015 plata sumei de .X. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, precizând că această plată nu a însemnat niciun moment o recunoaștere a susținerilor echipei de control, consemnate în Decizia pentru regularizarea situației nr..X./28.05.2015, ci doar de a nu avea datorii bugetare restante și neachitate, pentru a nu se revoca din acest motiv certificatul de amânare la plată a TVA în vamă nr. .X./2015.

Contestatoarea solicită admiterea contestațiilor, anularea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./30.06.2015 și nr..X./08.07.2015 și exonerarea societății de plata sumelor de .X. lei, respectiv .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./28.05.2015 emisă în baza procesului verbal de control nr..X./28.05.2015 de Direcția Generală a Vămilelor, organele vamale precizează că actul de control a fost încheiat urmare a Deciziei nr. .X./07.03.2013 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor prin s-a dispus desființarea parțială a Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./20.06.2012 și a procesului verbal de control nr..X./20.06.2012 pentru suma de .X. lei reprezentând:

- .X. lei taxă pe valoarea adăugată aferentă taxelor antidumping și compensatorii;

- .X. lei majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă din actele administrative desființate parțial, având în vedere considerentele din motivarea deciziei și dispozițiile normative incidente în speță.

Organele vamale au constatat că în perioada iunie 2009 – octombrie 2010, .X. SA a depus un număr de 10 declarații vamale solicitând regimul

vamal de punere în liberă circulație pentru produsul “biodiesel“, declarând la întocmirea formalităților vamale originea nepreferențială Canada.

În perioada 14.06.2012 – 20.06.2012, Autoritatea Națională a Vămiror a efectuat un control ulterior la **.X. SA**, obiectul controlului fiind verificarea originii nepreferențiate declarate în vamă pentru mărfurile aferente declarațiilor vamale de punere în liberă circulație pentru produsul biodiesel în perioada iunie 2009 - octombrie 2010.

Urmarea controlului a rezultat că **”produsul biodiesel este de origine SUA”** și nu poate fi declarat de origine Canada la întocmirea formalităților de import, drept pentru care prin Decizia pentru regularizarea situației nr..**X./20.06.2012** emisă în baza procesului verbal de control nr..**X./20.06.2012**, organele vamale au stabilit în sarcina contestatoarei suma de **.X.** lei reprezentând:

- **.X.** lei taxă pe valoarea adăugată aferentă taxelor antidumping și compensatorii;
- **.X.** lei majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În conformitate cu pct.3 din dispozitivul Deciziei nr. **.X./2013** emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor, organele vamale au procedat la verificarea modului în care a fost evidențiată taxa pe valoarea adăugată aferentă importului.

Organele vamale au precizat că **.X. SA** deținea următoarele certificate de amânare de la plata în vamă a TVA pentru operațiunile de import cu punere în liberă circulație de bunuri pe teritoriul României:

- certificatul de amânare de la plata în vamă a TVA nr. **.X./24.12.2008**, valabil pentru perioada 01.01.2009 – 31.12.2009;
- certificatul de amânare de la plata în vamă a TVA nr. **.X./23.12.2009**, valabil pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2010;
- certificatul de amânare de la plata în vamă a TVA nr. **.X./30.12.2011**, valabil pentru perioada 01.01.2012 – 31.12.2012.

Potrivit prevederilor art.157 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct.81 alin.(1), alin.(3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 coroborat cu art.6 din Ordinul ministrului finanțelor nr.500/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată și de eliberare a garanției pentru importurile de bunuri, cu modificările ulterioare, deținătorii de certificate emise în baza acestor dispoziții beneficiază de amânarea la plată a taxei pe valoarea adăugată în vamă.

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale menționate mai sus, organele vamale au precizat că întrucât atât faptul generator cât și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată în vamă au intervenit la data efectuării importurilor, iar la acel moment importatorul deținea certificate de amânare a plății TVA nr. .X./24.12.2008 și nr. .X./23.12.2009 valabile pentru operațiunile de import cu punere în liberă circulație de bunuri pe teritoriul României pentru perioada 01.01.2009 -31.12.2010, taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor de import efectuate în perioada de valabilitate a certificatului se evidențiază de către persona impozabilă în decontul de TVA ca taxă colectată și taxă deductibilă, în limitele și condițiile prevăzute la art.145-147 din Codul fiscal.

Față de cele arătate mai sus, organele de control vamal au constatat că **.X. S.A** a evidențiat taxa pe valoarea adăugată aferentă taxei antidumping și taxei de compensație din declarațiile vamale nr..X./24.06.2009, nr..X./24.07.2009, nr..X./28.09.2009, nr..X./22.10.2009, nr..X./29.12.2009 nr..X./26.02.2010, nr..X./18.03.2010, nr..X./14.10.2010, nr..X./18.10.2010 în decontul de taxă aferent lunii iunie 2012, atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă, deși importurile au avut loc în perioada 2009 – 2010.

Organele vamale constatând încălcarea prevederilor art.199 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 al Comisiei de aplicare a Codului vamal Comunitar, și având în vedere constatările de mai sus, au procedat la stabilirea taxei pe valoarea adăugată în funcție de taxa antidumping (172,2 euro/1000 kg) și taxa compensatorie (237 euro/1000 kg) datorată, cât și a majorărilor și penalităților de întârziere în conformitate cu pct.3 din dispozitivul Deciziei de soluționare nr. .X./2013.

Având în vedere că atât faptul generator cât și exigibilitatea TVA în vamă, au intervenit la data efectuării importurilor, respectiv în perioada 2009 - 2010, dar a fost înregistrată atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă aferent lunii iunie 2012, organele vamale au calculat majorări de întârziere pentru neplata taxei pe valoarea adăugată aferentă taxelor antidumping și compensatorii în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./28.05.2015 emisă în baza procesului verbal de control nr..X./28.05.2015, având în vedere considerentele din Decizia de soluționare nr. .X./07.03.2013, precum și constatările din Decizia pentru regularizarea situației nr..X./1/20.06.2012 organele de control vamal au stabilit în sarcina societății o sumă de plată egală cu cea stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./1/20.06.2012, respectiv suma de .X. lei reprezentând:

- .X. lei taxă pe valoarea adăugată;
- .X. lei majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./30.06.2015, Biroul Vamal de Frontieră .X. a stabilit pentru perioada 21.06.2012 – 30.06.2015 în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată principală este Decizia pentru regularizarea situației nr..X./28.05.2015.

Dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de .X. lei au fost calculate asupra debitului în sumă de .X. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, în continuarea celor stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./28.05.2015.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./08.07.2015, Biroul Vamal de Frontieră .X. a stabilit pentru perioada 01.07.2015 – 07.07.2015 în sarcina contestatoarei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

Documentul prin care a fost individualizată obligația de plată principală este Decizia pentru regularizarea situației nr..X./28.05.2015.

Dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de .X. lei au fost calculate asupra debitului în sumă de .X. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, în continuarea celor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./30.06.2015.

III.Luând în considerare constatările organelor de control vamal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de control vamal, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează taxă pe valoarea adăugată aferentă taxelor antidumping și compensatorii pentru operațiunile de import derulate în perioada iunie 2009 – octombrie 2010 în condițiile în care societatea deținea certificat de amânare de la plată în vamă a TVA pentru operațiunile de import cu punere în liberă circulație de bunuri pe teritoriul României

În fapt, din actele existente la dosarul cauzei se reține că prin Decizia nr. .X./07.03.2013 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor a fost desființată Decizia pentru regularizarea situației nr..X./20.06.2012 precum

și procesul verbal de control nr..X./20.06.2012 pentru suma de .X. lei reprezentând:

- .X. lei taxă pe valoarea adăugată aferentă taxelor antidumping și compensatorii;

- .X. lei majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă din actele administrative desființate parțial, având în vedere considerentele din motivarea deciziei și dispozițiile normative incidente în speță.

La reverificarea efectuată, prin Decizia nr..X./28.05.2015 organele de control vamal din cadrul Direcției Generale a Vămirilor au constatat următoarele:

- Produsul biodiesel achiziționat în perioada iunie 2009 – octombrie 2010 de la firma canadiană .X. INC., .X., Toronto prin intermediul societății .X. AG, .X., este de origine SUA și nu poate fi declarat de origine Canada la întocmirea formalităților de import.

- **.X. S.A** deține certificatul de amânare de la plata în vamă a TVA nr. .X./24.12.2008, valabil pentru perioada 01.01.2009 – 31.12.2009;

- certificatul de amânare de la plata în vamă a TVA nr..X./23.12.2009, valabil pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2010;

- certificatul de amânare de la plata în vamă a TVA nr..X./30.12.2011, valabil pentru perioada 01.01.2012 – 31.12.2012.

- **.X. S.A** a evidențiat taxa pe valoarea adăugată aferentă taxelor antidumping și compensatorii pentru declarațiile vamale nr..X./24.06.2009, nr..X./24.07.2009, nr..X./28.09.2009, nr..X./22.10.2009, nr..X./29.12.2009 nr..X./26.02.2010, nr..X./18.03.2010, nr..X./14.10.2010, nr..X./18.10.2010 în decontul de taxă aferent lunii iunie 2012, atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă, deși operațiunile de import au fost derulate în perioada iunie 2009 – octombrie 2010.

Prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./28.05.2015 emisă de Direcția Generală a Vămirilor a fost stabilită în sarcina contestatoarei aferent operațiunilor de import derulate în perioada iunie 2009 – octombrie 2010 conform declarațiilor vamale nr..X./24.06.2009, nr..X./24.07.2009, nr..X./28.09.2009, nr..X./22.10.2009, nr..X./29.12.2009 nr..X./26.02.2010, nr..X./18.03.2010, nr..X./14.10.2010, nr..X./18.10.2010, pentru produsul “biodiesel” importat de la firma canadiană .X. INC., .X., Toronto prin intermediul societății .X. AG .X., o sumă de plată egală cu cea stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./20.06.2012, respectiv suma de .X. lei reprezentând:

- .X. lei taxă pe valoarea adăugată aferentă taxelor antidumping și compensatorii;

- .X. lei majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin contestația formulată, **.X. S.A** susține că *"motivația organelor de control referitoare la faptul că nu a efectuat înregistrarea contabilă 4426 = 4427 și nu a raportat taxa pe valoarea adăugată aferentă taxelor antidumping și compensatorii în perioada fiscală în care au fost efectuate importurile de biodiesel ci în perioada fiscală în care a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației nr..X./20.06.2012 prin care a fost stabilită taxă pe valoarea adăugată aferentă taxelor antidumping și compensatorii, nu justifică refuzul dreptul de a deduce taxă și în absența unei sume suplimentare de plată nu se justifică nici calcularea unor majorări și penalități la plată"*.

În drept, conform prevederilor art.157 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxă, se plătește la organul vamal în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import. (...)"

Alin.(4) al aceluiași articol precizează că:

"Prin excepție de la prevederile alin.(3), până la data de 31 decembrie 2012 inclusiv, nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.153, care au obținut certificat de amânare de la plată, în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice. (...)"

Potrivit art.157 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"Persoanele impozabile prevăzute la alin.(4) evidențiază taxa aferentă bunurilor importate în decontul prevăzut la [art.156^2](#), atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la [art.145 - 147^1](#)".

De asemenea, pct.81 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, stipulează:

"(1) În scopul aplicării prevederilor art.157 alin.(4) din Codul fiscal, organele vamale nu vor solicita plata taxei pe valoarea adăugată pentru importuri de bunuri persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.153, care au obținut certificat de amânare de la plată, în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(...)

(3) În cursul perioadei fiscale, importatorii înregistrați în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, care au obținut certificat de amânare de la plată, în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice, reflectă taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor importuri în jurnalele pentru cumpărări pe baza declarației vamale de import sau, după caz, a documentului pentru regularizarea situației emis de autoritatea vamală. Contabil, taxa aferentă importului se înregistrează concomitent atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă. În decontul de taxă pe valoarea adăugată, taxa se evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile prevăzute la art. 145, 146, 147 și 147¹ din Codul fiscal.”

În acest sens, la art.6 alin (3) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.500/2007 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată și de eliberare a garanției pentru importurile de bunuri, cu modificările ulterioare, precizează :

“(3) Amânarea de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată se acordă pentru valoarea taxei calculată la baza de impozitare stabilită conform prevederilor art.139 din Codul fiscal.”

Cu privire la operațiunile de import reținem de asemenea ca relevante prevederile art.136 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

”1) 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”.

Reținem ca relevante în speță și dispozițiile art.134 alin.(3) și alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

”(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art.157 alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.

(4) Regimul de impozitare aplicabil pentru operațiunile impozabile este regimul în vigoare la data la care intervine faptul generator, cu excepția cazurilor prevăzute la art.134² alin.(2), pentru care se aplică regimul de impozitare în vigoare la data exigibilității taxei”.

Din coroborarea dispozițiilor legale menționate mai sus, și având în vedere adresa nr..X./14.11.2014 emisă de Direcția generală de legislație Cod fiscal și reglementări vamale, aflată la dosarul cauzei, rezultă că în cazul importurilor de bunuri taxabile efectuate fără plata taxei pe valoarea adăugată în vamă ca urmare a faptului că importatorii dețin un certificat de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată, regimul taxei pe valoarea adăugată aplicabil diferențelor de taxă stabilite de organele de control vamal ulterior punerii în liberă circulație a bunurilor este cel în vigoare la momentul exigibilității taxei la import, aceste diferențe intrând sub incidența prevederilor art.157 alin.(4) și alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.81 alin.(3) 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.

În consecință, se reține că deținătorii de certificate emise în baza Ordinul ministrului finanțelor publice nr.500/2007 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatului de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată și de eliberare a garanției pentru importurile de bunuri, cu modificările ulterioare, beneficiază în baza acestor dispoziții de amânare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată.

Prin urmare, întrucât atât faptul generator cât și exigibilitatea TVA în vamă au intervenit la data efectuării importurilor, iar la acel moment importatorul deținea certificatul de amânare a plății TVA în vama nr.38/24.12.2008, valabil pentru operațiunile de import cu punere în liberă circulație de bunuri pe teritoriul României, pentru perioada 01.01.2009 -31.12.2009, certificatul de amânare de la plata în vamă a TVA nr. .X./23.12.2009, valabil pentru operațiunile de import cu punere în liberă circulație de bunuri pe teritoriul României, pentru perioada 01.01.2010 -31.12.2010 și certificatul de amânare de la plata în vamă a TVA nr. .X./30.12.2011, valabil pentru perioada 01.01.2012 – 31.12.2012, taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor de import efectuate în perioada de valabilitate a certificatului se evidențiază de către persoana impozabilă în decontul de TVA, atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă, în limitele și condițiile prevăzute la art.145-147 din Codul fiscal.

Din actele existente la dosarul cauzei se reține că la momentul nașterii datoriei vamale prin punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import conform declarațiilor vamale nr..X./24.06.2009, nr..X./24.07.2009, nr..X./28.09.2009, nr..X./22.10.2009, nr..X./29.12.2009 nr..X./26.02.2010, nr..X./18.03.2010, nr..X./14.10.2010, nr..X./18.10.2010, **.X. S.A** a înregistrat doar taxa pe valoarea adăugată aferentă taxelor vamale în decontul de TVA, atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă;

.X. S.A a evidențiat taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de .X. lei aferentă taxelor antidumping și compensatorii pentru operațiunile vamale de import derulate în perioada iunie 2009 – octombrie 2010, atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă aferent lunii iunie 2012, respectiv după emiterea Deciziei de regularizarea situației nr..X./20.06.2012, desființată prin Decizia de soluționare nr. .X./07.03.2013.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..X./28.05.2015 emisă de Direcția Generală a Vămirilor a fost menținută ca obligație de plată taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./20.06.2012.

Prin adresa nr.A_SLP 1398/21.07.2015, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a solicitat punct de vedere Direcției Generale Legislație Cod Fiscal și Reglementări Vamale, respectiv dacă organele vamale au stabilit în mod legal diferențe de taxă pe valoarea adăugată aferente taxelor antidumping și compensatorii în sarcina contestatoarei având în vedere faptul că societatea beneficia de amânarea la plată în vamă a taxei pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor vamale derulate în perioada de valabilitate a certificatelor.

Prin adresa de răspuns nr..X./20.01.2016, Direcția Generală Legislație Cod Fiscal și Reglementări Vamale din Ministerul Finanțelor Publice, aflată la doarul cauzei, precizează următoarele:

”Din interpretarea prevederilor menționate mai sus, rezultă că deținătorii acestor certificate emise în baza Ordinului nr.500/2007, beneficiază de amânarea la plată pentru taxa calculată la baza de impozitare stabilită conform prevederilor art.139 din Codul fiscal.

Prin urmare, întrucât atât faptul generator, cât și exigibilitatea TVA au intervenit la data efectuării importului, iar la acel moment importatorul a beneficiat de amânarea plății TVA în vamă, considerăm că și diferențele de TVA aferente operațiunilor de import efectuate în perioada de valabilitate a certificatului de amânare a plății TVA se evidențiază de către persoana impozabilă în decontul de TVA ca taxă colectată și taxă deductibilă, în limitele și în condițiile prevăzute la 145 -147¹ din Codul fiscal” .

Față de cele reținute mai sus, rezultă că contribuabilul nu avea obligația plății efective a taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei aferentă taxelor antidumping și compensatorii la organul vamal pentru operațiunile de import efectuate în perioada de valabilitate a certificatelor de amânare la plată a T.V.A în vamă, stabilită inițial prin Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./20.06.2012, desființată prin Decizia de soluționare nr. .X./07.03.2013 și menținută de plată prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./28.05.2015,

dar avea obligația înregistrării acestei taxe în decontul de TVA, atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă, așa cum de altfel societatea a procedat în baza Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./20.06.2012, înregistrând în decontul de TVA aferent lunii iunie 2012, taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă, după cum reiese din actele existente la dosar.

Prin urmare, organul de soluționare menține Decizia pentru regularizarea situației nr..X./28.05.2015 în sensul înregistrării în Decontul de TVA a sumei .X. lei atât ca taxă pe valoarea adăugată colectată cât și ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă.

Având în vedere că societatea nu avea obligația de plată a TVA în vamă pentru importurile efectuate deoarece a deținut certificat de amânare la plată, aceasta nu poate fi obligată la plata majorărilor de întârziere stabilite de organele vamale pentru diferența de TVA constatată la control.

Referitor la accesoriile în sumă totală de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei stabilite ca obligație de plată prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./28.05.2015, cât și prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./30.06.2015 și nr..X./08.07.2015, având în vedere menținerea înregistrării prin Decontul de TVA a sumei de .X. lei atât ca taxă pe valoarea adăugată colectată cât și ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă, societatea nu datorează aceste accesorii, contestația urmând să fie admisă pentru suma de .X. lei reprezentând majorări/dobânzi/penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, cu consecința anulării titlurilor de creanță pentru această sumă.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data formulării contestațiilor, se

DECIDE

Admiterea contestațiilor formulate de **.X. SA** .X. împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..X./28.05.2015 și a Procesului verbal de control nr..X./28.05.2015 emise de Direcția Generală a Vămilelor, cât și împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./30.06.2015 și nr..X./08.07.2015 emise de Biroul Vamal de Frontieră .X. pentru suma de .X. lei reprezentând majorări/dobânzi/penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, cu consecința menținerii Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./28.05.2015

În ceea ce privește înregistrarea în Decontul de TVA a sumei de .X. lei atât ca taxă pe valoarea adăugată colectată cât și ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă.

DIRECTOR GENERAL,
.X.