

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI P R A H O V A
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 155 din 28 septembrie 2009

Cu adresa nr./....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr./....., **Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala** a inaintat dosarul contestatiei formulata de **S.C. "....." S.R.L.** din Com., Jud. Prahova, impotriva **Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din data de**, intocmita de Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala.

Decizia nr./..... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Procesul verbal de control nr. din data de

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de lei, reprezentand:

- lei - TVA de plata in vama;
- lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata in vama.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...], inspectorii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala au constatat ca in perioada2005 -2006 societatea mentionata a derulat o operatiune de import definitiv de software pe suport informatic, pentru care a depus declaratia vamala de import nr./.....2005. Baza de impozitare a taxelor vamale, a comisionului vamal si T.V.A. au fost stabilite conform dispozitiilor prevazute de Decizia nr. 368/16.06.1998, emisa de Directorul general al Directiei Generale a Vamilor, privind evaluarea suporturilor informatice pentru achipamentele de tratare a datelor, continand date sau instructiuni, decizie in vigoare la data depunerii declaratiei vamale de import, [...].

Considerand ca au fost incalcate anumite reglementari legale in materie care prevedeau alt mod de calcul pentru baza de impozitare prevazuta in declaratia vamala de import nr./.....2005, inspectorii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala au intocmit procesul-verbal de contraventie nr./2009 si decizia pentru regularizarea situatiei nr./2009 prin care au fost stabilite in sarcina societatii noastre obligatii suplimentare de plata in suma de lei, reprezentand T.V.A. si lei reprezentand dobanzi, penalitati si majorari de intarziere aferente T.V.A.

In acest sens, au fost mentionate ca norme legale presupus incalcate de S.C. S.R.L., Decizia nr. 7/17.11.2006 emisa de Comisia Centrala Fiscala, Ordinul ministrului finantelor publice nr. 877/22.06.2005 privind constituirea si atributiile Comisiei fiscale centrale, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, acte normative fiscale care reglementeaza baza de impozitare pentru T.V.A. La importul de soft-uri informatice, cu mentiunea ca aceste acte normative sunt de rang superior Deciziei nr. 368/1998.

Referitor la normele legale mentionate, trebuie remarcat faptul ca acestea au fost emise ulterior datei la care societatea noastra a depus declaratia vamala de import nr./.....2005 si ca nu aveau incidenta asupra datelor consemnate in aceasta. [...].

[...], potrivit dispozitiilor art. 1 C. Proc. Civ. Care si-au gasit consacrarile constitutionale prin art. 15 alin. 2 din Constitutia Romaniei, "Legea dispune numai pentru viitor, ea nu are putere retroactiva". Potrivit acestui principiu, legile noi nu pot fi aplicate asupra unor fapte petrecute inainte de intrarea lor in vigoare, ele trebuind sa respecte situatii juridice definitiv constituite in scopul asigurarii stabilitatii raporturilor juridice. [...]."

II. - Prin Procesul verbal de control nr./....., anexa la Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./....., incheiat de reprezentantii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala la S.C. "....." S.R.L. din Com., Jud. Prahova, s-au stabilit urmatoarele:

"[...] * S.C. S.R.L. a derulat in perioada2005 -2006 o singura operatiune de import definitiv de software pe suport informatic, pentru care a depus la biroul vamal declaratia de import nr./.....2005.

La data depunerii declaratiei vamale de import, la stabilirea valorii in vama au fost luate in considerare contravaloarea cd-ului ca suport material si contravaloarea soft-ului, dar la baza de impozitare a taxelor vamale, a comisionului vamal si a TVA-ului a fost luata in considerare doar contravaloarea cd-ului ca suport material (fara a se impozita si contravaloarea soft-urilor), motiv pentru care nu au fost corect stabilite si achitate drepturile de import constand in taxa pe valoarea adaugata, datorata in vama la data operatiunii vamale in cauza. [...]

[...], la data inregistrarii la Biroul vamal a declaratiei vamale de import care face obiectul prezentului act de control, S.C. S.R.L., in calitate de titular al acestei operatiuni vamale, in mod eronat nu a inclus in baza de impozitare a TVA si suma de euro (..... lei vechi) reprezentand contravaloarea soft-ului. [...].

Fata de cele mentionate rezulta ca, la momentul depunerii si inregistrarii la Biroul vamal a declaratiei vamale de import definitiv mentionata de catre societatea comerciala controlata, au fost interpretate in mod eronat prevederile Deciziei nr. 368/1998 a Directorului general al Directiei Generale a Vamilor, privind evaluarea suporturilor informatice pentru echipamentele de tratare a datelor, continand date sau instructiuni. In speta sunt aplicabile prevederile Deciziei nr. 7/2006 a Comisiei fiscale centrale aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2189/2006, coroborate cu cele ale Ordinului ministrului finantelor publice nr. 877/22.06.2005 privind constituirea si atributiile Comisiei fiscale centrale, Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, acte normative fiscale care reglementeaza baza de impozitare pentru TVA la importul de soft-uri pe suporturi informatice, cu mentiunea ca aceste acte normative sunt de rang superior Deciziei nr. 368/1998. [...]

Dupa recalcularea drepturilor de import si a altor taxe si impozite care sunt datorate in cadrul operatiunilor vamale, urmare a determinarii in mod corect a valorii in vama tinand cont si de sumele reprezentand valorile soft-urilor importate, s-a stabilit in sarcina S.C. S.R.L. o datorie vamala in suma totala de Ron, structurata astfel:

- T.V.A. de plata (19%) = LEI, care reprezinta resursa la bugetul national;
- majorari de intarziere (dobanzi) la T.V.A. = LEI [...];
- penalitati de intarziere la T.V.A. = LEI [...]."

III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* Prin **Procesul verbal de control** incheiat de organele fiscale apartinand Serviciului Antifrauda Fiscala si Vamala din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti la S.C. "....." S.R.L. din Com., Jud. Prahova, inregistrat la organul vamal sub **nr. din**, s-a efectuat un control vamal ulterior privind modul de determinare si declarare a valorii in vama, precum si modul de stabilire si achitare a drepturilor vamale de import aferente operatiunii vamale de import definitiv de soft-uri pe suporturi informatice, derulate prin Biroul vamal, in perioada 2005 - 2006.

In urma reverificarii, organul vamal a constatat ca in perioada verificata, societatea comerciala a derulat o singura operatiune de import definitiv de software pe suport informatic, pentru care a depus la Biroul Vamal **declaratia vamala de import nr./.....2005.**

La data depunerii declaratiei vamale de import, la stabilirea valorii in vama au fost luate in considerare contravaloarea cd-ului ca suport material si contravaloarea soft-ului, insa la baza de impozitare a drepturilor vamale de import (taxe vamale, comision vamal si TVA) a fost luata in considerare doar contravaloarea cd-ului ca suport material, fara a se impozita si contravaloarea soft-ului, in baza prevederilor Deciziei nr. 368/1998 a Directorului general al Directiei Generale a Vamilor, privind evaluarea suporturilor informatice pentru echipamentele de tratare a datelor, continand date sau instructiuni.

Din Procesul verbal de receptie incheiat in data de2005, pus la dispozitia organelor vamale in copie certificata, rezulta faptul ca destinatia finala a CD-ului inregistrat cu soft a fost uzul intern al societatii comerciale, acesta facand obiectul punerii in functiune a echipamentelor necesare desfasurarii activitatii curente a societatii.

CD-ul cu soft nu a fost vandut catre terti, astfel ca societatea comerciala nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta pe care sa o vireze bugetului de stat.

In raport de aceste date, organele de vamale au considerat ca prevederile Deciziei nr.368/1998 a Directorului general al Directiei Generale a Vamilor, privind evaluarea suporturilor informatice pentru echipamentele de tratare a datelor, continand date sau instructiuni, au fost interpretate eronat de catre societatea comerciala si astfel, in mod eronat S.C. "....." S.R.L. nu a inclus in baza de impozitare a TVA datorata in vama si contravaloarea soft-ului in suma de Euro (..... lei).

Organul vamal a considerat ca in speta sunt aplicabile prevederile Deciziei nr.7/2006 a Comisiei fiscale centrale aprobata prin O.M.F.P. nr. 2.189/2006, coroborate cu prevederile O.M.F.P. nr. 877/2005 privind constituirea si atributiile Comisiei fiscale centrale, ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, acte normative fiscale care reglementeaza baza de impozitare pentru TVA la importul de soft-uri pe suporturi informatice.

Astfel, au fost recalulate obligatiile vamale ale societatii comerciale, rezultand o diferenta de incasat in suma totala de **..... lei**, din care TVA de plata in vama in suma de **..... lei** si accesorii aferente in suma de **..... lei**, sume care au fost preluate si inscrise in **Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./.....**, act administrativ fiscal contestat.

* **S.C. "....." S.R.L. sustine** ca la data realizarii importului si completarii declaratiei vamale erau aplicabile dispozitiile Deciziei nr. 368/1998 privind evaluarea suporturilor informatice pentru echipamente de tratare a datelor, continand date sau instructiuni, actele normative legale presupus a fi incalcate de societate si mentionate in Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./.....2009 fiind emise ulterior datei la care societatea a depus declaratia vamala de import nr./.....2005 si deci nu aveau incidenta asupra datelor consemnate in aceasta.

Potrivit dispozitiilor art. 1 din Codul de procedura civila, care si-au gasit consacrarile constitutionale prin art. 15 alin. 2 din Constitutia Romaniei, "*Legea dispune*

numai pentru viitor, ea nu are putere retroactiva”, astfel ca legile noi nu pot fi aplicate asupra unor fapte petrecute inainte de intrarea lor in vigoare, ele trebuind sa respecte situatii juridice definitiv constituite in scopul asigurarii stabilitatii raporturilor juridice.

* **Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:**

- **Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei**, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 61. - (1) Autoritatea vamala are dreptul ca, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa efectueze controlul vamal ulterior al operatiunilor. [...]

Art. 76. - Valoarea in vama reprezinta acea valoare care constituie baza de calcul al taxelor vamale prevazute in Tariful vamal de import al Romaniei.

Art. 78. - (1) Valoarea in vama se determina si se declara de catre importator, care este obligat sa depuna la biroul vamal o declaratie pentru valoarea in vama, insotita de facturi sau de alte documente de plata a marfii si a cheltuielilor pe parcurs extern, aferente acesteia.

Art. 141. - (1) In cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import, precum si in cazul plasarii marfurilor intr-un regim de admitere temporara cu exonerarea partiala de drepturi de import, datoria vamala ia nastere in momentul inregistrarii declaratiei vamale.

(2) Debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate.

Art. 148. - (1) Cuantumul drepturilor de import se stabileste pe baza elementelor de taxare din momentul nasterii datoriei vamale. [...].”

Aceleasi prevederi au fost cuprinse si in **Regulamentul C.E.E. nr. 2.913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.**

- **Decizia nr. 368/1998 privind evaluarea suporturilor informatice pentru echipamentele de tratare a datelor, continand date sau instructiuni**, emisa de Directorul general al Directiei Generale a Vamilor:

“ARTICOL UNIC - Se aproba Decizia nr. 4.1 a Comitetului tehnic de evaluare in vama, constituit pe baza Acordului privind aplicarea art. VII din Acordul General pentru Tarife si Comert, ratificat de Romania prin Legea nr. 133/1994, prevazuta in anexa.

ANEXA 1 - DECIZIA Nr. 4.1 a Comitetului tehnic de evaluare in vama privind evaluarea suporturilor informatice pentru echipamentele de tratare a datelor, continand date sau instructiuni (traducere)

[...] pentru determinarea valorii in vama a suporturilor informatice importate, continand date sau instructiuni, se va tine seama numai de costul sau de valoarea suportului informatic propriu-zis. Valoarea in vama nu va cuprinde costul ori valoarea datelor sau a instructiunilor pe care le contine, in conditiile in care acest cost ori aceasta valoare este distincta de costul ori de valoarea suportului informatic. [...].”

- **Legea nr. 571/2003 privind Codul de procedura fiscala**, cu modificarile si completarile ulterioare (forma aplicabila la data importului):

“Art. 1. - (1) Prezentul cod stabileste cadrul legal pentru impozitele si taxele prevazute la art. 2, care constituie venituri la bugetul de stat si bugetele locale, precizeaza contribuabilii care trebuie sa plateasca aceste impozite si taxe, precum si modul de calcul si de plata al acestora. [...].

(3) In materie fiscala, dispozitiile prezentului cod prevaleaza asupra oricaror prevederi din alte acte normative, in caz de conflict intre acestea aplicandu-se dispozitiile Codului fiscal. [...].

Art. 2. - Impozitele si taxele reglementate prin prezentul cod sunt urmatoarele: [...]

f) taxa pe valoarea adaugata;

Art. 126. - (1) In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania; [...].

(2) In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprinde si importul de bunuri. [...]

Art. 128. - (1) Prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia.

Art. 131. - (1) In intelesul prezentului titlu, se considera import de bunuri intrarea de bunuri in Romania provenind dintr-un alt stat.

Art. 136. - In cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data cand se genereaza drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislatiei vamale in vigoare.

Art. 139. - (1) Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituita din valoarea in vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale in vigoare, la care se adauga taxele vamale, comisionul vamal, accizele si alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorate pentru importul de bunuri.

Art. 157. - [...]

(2) Taxa pe valoarea adaugata pentru importuri de bunuri, cu exceptia celor scutite de taxa pe valoarea adaugata, se plateste la organul vamal, in conformitate cu regulile in vigoare privind plata drepturilor de import.”

- Decizia nr. 7/17.11.2006 privind taxa pe valoarea adaugata si evaluarea suporturilor informatice pentru echipamentele de tratare a datelor, emisa de Comisia Centrala Fiscala:

“1. Atat in sensul art. 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pct. 1.3 din Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 401/2000, art. 4 alin. (1) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, cat si **in intelesul art. 128 alin. (1), art. 129 alin. (1) si art. 131 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare, si **avand in vedere Decizia directorului general al Directiei Generale a Vamilor nr. 368/1998** privind evaluarea suporturilor informatice pentru echipamentele de tratare a datelor, continand date sau instructiuni, si **Ordinul Autoritatii Nationale a Vamilor nr. 5.720/2006** pentru abrogarea Deciziei directorului general al Directiei Generale a Vamilor nr. 368/1998 privind evaluarea suporturilor informatice pentru echipamentele de tratare a datelor, continand date sau instructiuni, **importul de software pe suporturi informatice se considera import de bunuri, din punctul de vedere al taxei pe valoarea adaugata.**”

* **In fapt**, cu **declaratia vamala nr. din2005** societatea comerciala a importat din un **compact disc (CD)** inregistrat cu software specific obiectului de activitate al societatii (.....– cod CAEN).

Acestei declaratii vamale societatea comerciala a anexat **invoice (factura) nr. din2005** emisa de firma exportatoare din, in care sunt evidentiatae distinct contravaloarea CD-ului ca suport informatic (.... Euro) si contravaloarea soft-ului (..... Euro). De asemenea, in factura mai sunt cuprinse si contravaloarea unui floppy (.... Euro), contravaloarea unei chei hard pentru computer (.... Euro) si contravaloarea transportului (..... Euro), factura fiind emisa pentru suma totala de **..... Euro**.

La data depunerii declaratiei vamale de import, societatea comerciala a declarat ca **valoarea in vama** doar suma de **..... Euro** reprezentand contravaloare suport informatic (CD), floppy, cheie hard pentru computer si transport, pentru care a achitat obligatii vamale in suma totala de **..... lei** reprezentand comision vamal (0,5%) si TVA (19%).

Societatea comerciala nu a inclus in valoarea in vama suma de **..... Euro** (..... Euro valoare factura – Euro valoare in vama declarata) reprezentand **contravaloarea soft-ului**, motivand ca, potrivit **Deciziei nr. 368/1998**, in vigoare la data efectuarii importului, valoarea in vama nu cuprinde costul ori valoarea datelor sau instructiunilor pe care le contine suportul informatic importat.

* **Avand in vedere cele prezentate mai sus**, rezulta ca obligatiile de plata in vama in suma totala de **..... lei** stabilite in sarcina S.C. “.....” S.R.L. de catre D.R.A.O.V. Bucuresti – Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala sunt legal datorate, **intrucat**:

Conform prevederilor **art. 78 alin.(1) din Legea nr. 141/1997** privind Codul vamal al Romaniei, valoarea in vama se determina si se declara de catre importator, care este obligat

sa depuna declaratie pentru valoarea in vama insotita de facturi, si pentru care se naste datoria vamala la data depunerii declaratiei vamale, conform prevederilor art. 141 din acelasi act normativ. Potrivit art. 76 din Codul vamal al Romaniei, valoarea in vama reprezinta acea valoare care constituie baza de calcul al taxelor vamale prevazute in Tariful vamal de import al Romaniei.

Cadrul legal general pentru TVA il reprezinta Codul fiscal, asa cum se precizeaza la art.1 si 2 din Legea nr.571/2003, precum si legislatia fiscala specifica ce face referire la aceasta taxa. Asa cum rezulta din cuprinsul Titlului VI - "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare incepand cu data de 01.01.2004, deci in vigoare si la data importului realizat cu D.V.I. nr./.....2005, taxa pe valoarea adaugata aferenta importurilor intra sub incidenta acestei legi, iar conform principiului de drept "*specialia generalibus derogant*" (dispozitiile speciale deroga de la cele generale), taxa pe valoarea adaugata datorata in vama este stabilita in raport cu prevederile Codului fiscal.

In drept, potrivit **art. 126 alin.(2) din Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data declaratiei de import -2005, "*In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprinde si importul de bunuri.*", iar la **art. 131** din acelasi act normative se prevede: "*In intelesul prezentului titlu, se considera import de bunuri intrarea de bunuri in Romania provenind dintr-un alt stat.*"

In explicitarea art. 131 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost data **Decizia Comisiei Fiscale Centrale nr. 7/2006**, aprobata prin **O.M.F.P. nr. 2.189/2006**, mai sus citata.

Prin Decizia nr. 7/2006 a fost definit importul de software pe suporturi informatice din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, in sensul ca, valoarea acestui import reprezinta baza de impozitare pentru taxa pe valoarea adaugata. Din analiza textului legal rezulta ca decizia a fost emisa in baza prevederilor O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata si a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, deci in baza legilor speciale care au reglementat taxa pe valoarea adaugata incepand cu anul 2000 si pana in prezent.

Avand in vedere faptul ca o deciziei a Comisiei Fiscale Centrale este data in explicitarea unui text de lege, rezulta ca aceasta face corp comun cu legea in baza careia a fost data, neavand caracter de sine statator si deci se aplica de la data legii pe care o explica, fara a se putea presupune ca are caracter retroactiv.

In acest sens sunt dispozitiile **art. 10 alin.(1) din O.M.F.P. nr. 877/2005** privind Constituirea si atributiile Comisiei fiscale centrale, in vigoare la data emiterii Deciziei Comisiei Fiscale Centrale nr. 7/2006, din care citam: "*Solutiile unitare adoptate prin decizii ale comisiei si aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice sunt aplicabile de la data intrarii in vigoare a actului normativ in baza caruia au fost date.*"

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca pentru stabilirea TVA in vama aferenta importului de software pe suporturi informatice, la valoarea in vama se adauga si valoarea soft-ului de Euro, asa cum este aceasta mentionata in factura externa emisa de furnizorul extern.

Drept urmare, in mod legal organele de control vamal au calculat TVA in vama aferenta importului de software prin aplicarea prevederilor referitoare la baza de

impozitare in cazul importului de bunuri, respectiv ale art. 139 alin.(1) din Codul fiscal, mai sus citate.

Referitor la sustinerea societatii comerciale conform careia ii sunt aplicabile prevederile Deciziei directorului general al Directiei Generale a Vamilor nr. 368/1998 privind evaluarea suporturilor informatice pentru echipamentele de tratare a datelor, continand date sau instructiuni, precizam ca aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat, stabilirea diferentei de TVA in suma de lei s-a facut in baza Codului fiscal, act normativ de rang superior deciziei directorului general al Directiei Generale a Vamilor, iar pe de alta parte, Decizia Comisiei Fiscale Centrale nr. 7/2006 a reglementat importul de softwere pe suporturi informatice din punctual de vedere al TVA, in sensul ca importul de softwere pe suporturi informatice se considera import de bunuri in conformitate cu prevederile actului normative de baza care este Codul fiscal si a fost emisa avand in vedere si Decizia nr. 368/1998.

Referitor la dobanzile, majorarile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei calculate de organul vamal prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr./....., precizam ca acestea au fost calculate in concordanta cu prevederile art. 114 alin.(1), art. 115 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 24 iunie 2004 (in vigoare la data importului), cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv incepand cu ziua imediat urmatoare nasterii obligatiei de plata (data depunerii la organul vamal a declaratiei vamale de import) si pana la data intocmirii Deciziei nr./..... **In plus**, conform principiului de drept "*accessoriul urmeaza regula principalului*", intrucat obligatiile vamale in suma totala de lei stabilite de organul vamal sunt legal datorate bugetului de stat de S.C. "....." S.R.L., asa cum am prezentat mai sus, rezulta ca si accesoriile aferente acestora in suma totala de lei sunt legal datorate de societatea comerciala aceluiasi buget.

Fata de cele prezentate mai sus, se va respinge contestatia ca neintemeiata.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "....." S.R.L. din Com., Jud. Prahova, impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din data de intocmita de Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE :

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata pentru suma totala de lei, reprezentand:

- lei - TVA de plata in vama;
- lei - majorari de intarziere aferente TVA de plata in vama.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR COORDONATOR,