

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI  
Biroul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr. 142 din 06 aprilie 2015**

Cu adresa nr. .... / ....., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. .... / ....., **Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior** a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din ....., împotriva *Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... din .....2014* emisă de Direcția Regională Vamală - Biroul Vamal de Interior. Decizia nr. .... din .....2014 a fost întocmită pe baza Procesului verbal de control nr. .... din .....2014.

S.C. "....." S.R.L. are domiciliul fiscal în ....., este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. .... și are codul unic de înregistrare fiscală nr. ....

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de .... lei reprezentând accesorii aferente TVA.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile** prevăzut la art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Susținerile societății contestate sunt următoarele:**

*"[...] 1. Invocăm nulitatea celor două acte, respectiv Decizia de regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... / .....2014 și Înștiințarea de plată nr. .... / .....2014 pentru următoarele considerente: [...]*

*Aspectele în baza cărora înțelegem să invocăm nulitatea DRS ..... / .....2014 și a Înștiințării de plată nr. .... / .....2014 sunt cerințele referitoare la forma actului administrativ fiscal și care sunt deduse, în principal, din dispozițiile art. 43 C.pr.fiscală. [...]*

*Așa cum rezultă din conținutul DRS ce face obiectul prezentei contestații la motivele de fapt (ce ar fi trebuit să fie menționate și analizate în mod concret) se face trimitere la acte normative după care se arată că detaliile privind motivele de fapt care au stat la baza întocmirii deciziei și modul de calcul al sumelor "sunt prezentate în procesul verbal nr. .... / .....2014".*

*Prin urmare, lipsește în totalitate motivarea în fapt a deciziei. [...]*

*Dar cele două acte contestate nu sunt motivate nici în drept, element care, de asemenea, este prevăzut de art. 43 alin. 2 C.pr.fiscală în mod imperativ. [...]*

*După cum se poate observa, în DRS contestată la rubrica Temeiul de drept sunt enumerate anumite articole de lege și se indică actul normativ în care acestea se găsesc după care se face mențiunea că "Detaliile temeiului de drept sunt prezentate în procesul verbal nr. .... / .....2014". [...]*

*Urmează a se reține că aceeași lipsă de motivare în fapt și în drept există și în Procesul verbal de control nr. .... / .....2014 astfel că nici măcar trimiterea la acest act nu poate suplini nemotivarea în fapt și în drept a DRS nr. .... / .....2014 și a Înștiințării de plată nr. .... / .....2014. [...]*

*După cum rezultă din conținutul DRS la rubrica Date privind creanța se atașează un tabel din care nu rezultă care este baza impozabilă stabilită suplimentar.*

*Singurele informații ce rezultă din acest tabel constau în faptul că se face trimitere la Procesul verbal ..... / .....2014 (nu s-a precizat la rubrica "data până la care s-au calculat anumite accesorii și baza impozabilă stabilită suplimentar") precizări obligatorii în cazul actului administrativ fiscal prin care se stabilesc accesorii.*

*Numai că, în ceea ce privește rubrica "baza impozabilă stabilită suplimentar" în loc să se indice o sumă de bani la care se aplică accesoriile se indică tot procesul verbal nr. .... / .....2014 acesta constituind, în opinia organului emitent, inclusiv baza de impozitare. [...]*

*Facem mențiunea că ne-am executat întocmai și la termen obligațiile pe care le-am avut pentru bunurile ce au făcut obiectul importului vamal temporar și că, atâta vreme cât nu se menționează în mod concret în conținutul DRS sumele pentru care se apreciază că am întârziat plata și nici perioada pentru care se susține că am întârziat plata DRS ..... / .....2014 nu poate constitui titlul de creanță în baza căruia să fim executați pentru suma de .... lei, deoarece aceasta a fost emisă în mod greșit.*

Urmează a se avea în vedere că la emiterea "Deciziei de regularizarea situației" nu au fost respectate nici dispozițiile art. 36 alin. 1 lit. c din Ordinul Vicepreședintelui ANAF nr. 7521/2006 deoarece nu rezultă nici din conținutul deciziei dar nici din conținutul Procesului verbal de control nr. ....../.....2014 (pe baza căruia se susține că a fost emisă decizia) că reverificarea ar fi justificată de faptul că dispozițiile legale ar fi fost aplicate, în situația noastră, pe baza unor informații inexacte sau greșite.

Prin urmare, nu există o obligație fiscală principală nerespectată care să justifice calculul unor accesorii și nu se menționează nici în cele două acte administrative care fac obiectul prezentei contestații și nici în procesul verbal de control la care se face trimitere și despre care se susține că ar sta la baza celor două acte contestate care ar fi informațiile inexacte sau greșite care să ducă la reverificarea declarațiilor vamale. [...]."

**II. Prin Procesul verbal de control nr. .... din .....2014, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... din .....2014 întocmită de reprezentanții Biroului Vamal de Interior pentru S.C. "....." S.R.L. din ....., s-au stabilit următoarele:**

"[...] am efectuat reverificarea declarațiilor vamale aferente operațiunilor de admitere temporară:

- MRN ...../29.08.2012;
- MRN ...../10.10.2012;
- MRN ...../29.10.2012;
- MRN ...../07.11.2012;
- MRN ....../07.11.2012. [...]

Reverificarea declarațiilor vamale aferente operațiunii de admitere temporară depuse de S.C. .... S.R.L. [...] a avut drept scop verificarea termenelor, condițiilor și obligațiilor prevăzute pentru derularea și încheierea acestui regim. [...]

În urma reverificării asupra operațiunilor de admitere temporară s-au constatat următoarele:

- S.C. .... S.R.L. a depus la D.J.A.O.V., prin intermediul S.C. U S.A., în calitate de comisionar în vamă în data de 10.10.2012 operațiunea vamală în regim de admitere temporară ....., în condițiile art.553 alin.(2) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/93 [...]. Obiectul acestei declarații vamale îl constituie cedarea dreptului de folosință (închirierea) a următoarelor mărfuri: 4 col. instalație testare sonde pentru foraj/extracție pentru sonde de petrol și gaz-demontată-țevi, coturi, cupoane țevă și reducerii - 60 buc.

Valoarea totală a fost de .... USD. Termenul de încheiere al declarației vamale de import temporar ....., a fost data de 08.10.2013.

În data de 17.12.2012, operațiunea de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import deschisă cu DVI ...../10.10.2012 de către SC .... S.R.L. a fost preluată prin transfer de către SC O SA, în baza DVI ...../17.12.2012.

Prin declarația vamală MRN ..../16.01.2013 regimul de admitere temporară a fost încheiat prin punere în liberă circulație fără să depășească termenul acordat de autoritatea vamală.

- S.C. .... S.R.L. a depus la D.J.A.O.V., prin intermediul S.C. U S.A., în calitate de comisionar în vamă în data de 29.08.2012 operațiunea vamală în regim de admitere temporară ....., în condițiile art.553 alin.(2) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/93 [...]. Obiectul acestei declarații vamale îl constituie cedarea dreptului de folosință (închirierea) a următoarelor mărfuri: 9 col. echipament testare sonde pentru foraj/extracție pentru sonde țevi și gaz-încălzitor sondă-1 buc, panou control ESD-1 buc. țevă conectare panou-1 buc, skid manifold-1 buc, părți schimb pentru manifold-5 buc.

Valoarea totală a fost de .... CAD. Termenul de încheiere al declarației vamale de import temporar ....., a fost data de 30.06.2014.

În data de 17.12.2012, operațiunea de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import deschisă cu DVI ..../29.08.2012 de către SC .... S.R.L. a fost preluată prin transfer de către SC O SA, în baza DVI ...../17.12.2012.

Prin declarația vamală MRN ..../16.01.2013 regimul de admitere temporară a fost încheiat prin punere în liberă circulație fără să depășească termenul acordat de autoritatea vamală.

- S.C. .... S.R.L. a depus la D.J.A.O.V., prin intermediul S.C. U S.A., în calitate de comisionar în vamă în data de 29.10.2012 operațiunea vamală în regim de admitere temporară ....., în condițiile art.553 alin.(2) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/93 [...]. Obiectul acestei declarații vamale îl constituie cedarea dreptului de folosință (închirierea) a următoarelor mărfuri: 2 col. instalație testare sonde pentru foraj/extracție pentru sonde de petrol și gaz-demontată-țevi sudate 3 "API CLAMP HUB, 15K,0,5;2 și 4m-11 buc, coturi sudate 3"-6 buc, DATA HEADER 3" API CLAMP HUB15K, cu 4 porturi autoclave-1 buc..

Valoarea totală a fost de .... USD. Termenul de încheiere al declarației vamale de import temporar ....., a fost data de 15.10.2013.

În data de 17.12.2012, operațiunea de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import deschisă cu DVI ...../29.10.2012 de către SC .... S.R.L. a fost preluată prin transfer de către SC O SA, în baza DVI ...../17.12.2012.

Prin declarația vamală MRN ..../16.01.2013 regimul de admitere temporară a fost încheiat prin punere în liberă circulație fără să depășească termenul acordat de autoritatea vamală.

- S.C. .... S.R.L. a depus la D.J.A.O.V., prin intermediul S.C. U S.A., în calitate de comisionar în vamă în data de 07.11.2012 operațiunea vamală în regim de admitere temporară ....., în condițiile art.553 alin.(2) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/93 [...]. Obiectul acestei declarații vamale îl constituie cedarea dreptului de

folosință (închirierea) a următoarelor mărfuri: 1 col. instalație testare sonde pentru foraj/extracție pentru sonde de petrol și gaz-demontată-sistem valve manifold-1 buc.

Valoarea totală a fost de ..... CAD. Termenul de încheiere al declarației vamale de import temporar ....., a fost data de 01.07.2013.

În data de 17.12.2012, operațiunea de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import deschisă cu DVI ...../07.11.2012 de către SC ..... S.R.L. a fost preluată prin transfer de către SC O SA, în baza DVI ...../17.12.2012.

Prin declarația vamală MRN ...../16.01.2013 regimul de admitere temporară a fost încheiat prin punere în liberă circulație fără să depășească termenul acordat de autoritatea vamală.

• S.C. .... S.R.L. a depus la D.J.A.O.V., prin intermediul S.C. U S.A., în calitate de comisionar în vamă în data de 07.11.2012 operațiunea vamală în regim de admitere temporară ....., în condițiile art.553 alin.(2) din Regulamentul Comisiei (CEE) nr.2454/93 [...]. Obiectul acestei declarații vamale îl constituie cedarea dreptului de folosință (închirierea) a următoarelor mărfuri: 2 cutii instalație testare foraj/extracție pentru sonde de petrol și gaz-demontată-coliere strângere țevi 3" (inclusiv coliere, șuruburi, ringuri metal) 15 K PSI.

Valoarea totală a fost de ..... USD. Termenul de încheiere al declarației vamale de import temporar ....., a fost data de 01.07.2013.

În data de 17.12.2012, operațiunea de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import deschisă cu DVI ...../07.11.2012 de către SC ..... S.R.L. a fost preluată prin transfer de către SC O SA, în baza DVI ...../17.12.2012.

Prin declarația vamală MRN ...../16.01.2013 regimul de admitere temporară a fost încheiat prin punere în liberă circulație fără să depășească termenul acordat de autoritatea vamală.

[...] mărfurile care au făcut obiectul declarațiilor vamale mai sus menționate au fost plasate sub regim de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

La închiderea regimului de admitere temporară cu exonerare parțială de taxe vamale prin reexportul mărfurilor nu au fost calculate drepturile vamale aferente, nu au fost aplicate prevederile art.143, alin.(1) din Regulamentul CEE 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

De asemenea, nu au fost respectate prevederile Normelor metodologice de punere în aplicare a prevederilor art.136 din Codul Fiscal [...].

În drept, ținându-se cont de următoarele reglementări legale în materie:

- Art.201 alin.(1) lit.b) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar [...]
- Art.201 alin.(2) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar [...]
- Art.143 alin.(1) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar [...]
- Art.143 alin.(2) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar [...]
- Art.136 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare [...]
- Art.136 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, [...]
- Art.139 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, [...]
- Art.139 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, [...]
- Art.144 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, [...]
- Art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare [...]
- Pct.17<sup>1</sup> alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a art.136 din Legea nr.571/2003 [...]
- Pct.17<sup>1</sup> alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a art.136 din Legea nr.571/2003 [...]
- Pct.44<sup>1</sup> alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a art.144 din Legea nr.571/2003 [...]
- Art.119 alin.(1) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală [...]
- Art.78 alin.(2) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar [...] se va

proceda la recalcularea datoriei vamale, prin aplicarea taxei vamale și a taxei pe valoarea adăugată asupra valorii de intrare a bunurilor de import care au făcut obiectul declarațiilor de admitere temporară.

Astfel că, pentru:

- DVI ...../10.10.2012, cu valoarea în vamă de .... lei, după recalculare, debitul datorat se compune din:

TVA: ..... x 24% = .... lei;

Dobânzi:

..... lei x 93 zile x 0,04%/zi = ..... lei

Penalități de întârziere

..... lei x 15% = ..... lei

Menționăm că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate în conformitate cu art.120 și 120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 11.10.2012 și până la data de 11.01.2013 inclusiv. TVA-ul calculat pentru operațiunea de plasare a mărfurilor sub regim de admitere temporară a fost achitată în data de 11.01.2013 prin ordinul de plată nr....., așa cum reiese din extrasul de cont al autorității vamale. Diferența de ..... lei reprezintă accesorii datorate pentru întârzierea la plată a TVA.

- DVI ...../29.08.2012, cu valoarea în vamă de .... lei, după recalculare, debitul datorat se compune din:

TVA: ..... x 24% = .... lei;

Dobânzi:

..... lei x 135 zile x 0,04%/zi = ..... lei

Penalități de întârziere

..... lei x 15% = ..... lei

Menționăm că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate în conformitate cu art.120 și 120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 30.08.2012 și până la data de 11.01.2013 inclusiv. TVA-ul calculat pentru operațiunea de plasare a mărfurilor sub regim de admitere temporară a fost achitată în data de 11.01.2013 prin ordinul de plată nr....., așa cum reiese din extrasul de cont al autorității vamale. Diferența de ..... lei reprezintă accesorii datorate pentru întârzierea la plată a TVA.

- DVI ...../29.10.2012, cu valoarea în vamă de ..... lei, după recalculare, debitul datorat se compune din:

TVA: ..... x 24% = ..... lei;

Dobânzi:

..... lei x 74 zile x 0,04%/zi = ..... lei

Penalități de întârziere

..... lei x 15% = ..... lei

Menționăm că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate în conformitate cu art.120 și 120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 30.10.2012 și până la data de 11.01.2013 inclusiv. TVA-ul calculat pentru operațiunea de plasare a mărfurilor sub regim de admitere temporară a fost achitată în data de 11.01.2013 prin ordinul de plată nr....., așa cum reiese din extrasul de cont al autorității vamale. Diferența de ..... lei reprezintă accesorii datorate pentru întârzierea la plată a TVA.

- DVI ...../07.11.2012, cu valoarea în vamă de .... lei, după recalculare, debitul datorat se compune din:

TVA: ..... x 24% = ..... lei;

Dobânzi:

..... lei x 65 zile x 0,04%/zi = ..... lei

Penalități de întârziere

..... lei x 15% = ..... lei

Menționăm că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate în conformitate cu art.120 și 120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 08.11.2012 și până la data de 11.01.2013 inclusiv. TVA-ul calculat pentru operațiunea de plasare a mărfurilor sub regim de admitere temporară a fost achitată în data de 11.01.2013 prin ordinul de plată nr....., așa cum reiese din extrasul de cont al autorității vamale. Diferența de ..... lei reprezintă accesorii datorate pentru întârzierea la plată a TVA.

- DVI ...../07.11.2012, cu valoarea în vamă de ..... lei, după recalculare, debitul datorat se compune din:

TVA: ..... x 24% = ..... lei;

Dobânzi:

..... lei x 65 zile x 0,04%/zi = ..... lei

Penalități de întârziere

..... lei x 15% = ..... lei

Menționăm că dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate în conformitate cu art.120 și 120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 08.11.2012 și până la data de 11.01.2013 inclusiv. TVA-ul calculat pentru operațiunea de plasare a mărfurilor sub regim de admitere temporară a fost achitată în data de 11.01.2013 prin ordinul de plată nr....., așa cum reiese din extrasul de cont al autorității vamale. Diferența de ..... lei reprezintă accesorii datorate pentru întârzierea la plată a TVA. [...]."

**III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:**

**1) Referitor la aspectele de procedură invocate în contestație:**

Reverificarea declarațiilor vamale aferente operațiunilor de admitere temporară din datele de 29.08.2012, 10.10.2012, 29.10.2012 și 07.11.2012 a fost efectuată de către Biroul Vamal de Interior urmare adresei nr...../.....2014 emisă de Direcția Generală a Vămile, înregistrată la Direcția Regională Vamală sub nr...../.....2014, din care cităm:

"Deoarece, în prezent, sistemul informatic RCDPS nu permite prelucrarea declarațiilor vamale pentru mărfurile plasate sub regim de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import cu respectarea prevederilor menționate în ceea ce privește sumele datorate la data acceptării acestora, se va avea în vedere întocmirea în procedură manuală a declarațiilor vamale, concomitent cu emiterea unei decizii de regularizare a situației prin care să se asigure încasarea drepturilor de import și a TVA aferente mărfurilor respective.

În conformitate cu prevederile art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului și cele ale art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care în evidențele birourilor vamale se află declarații vamale pentru mărfuri plasate sub regim de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import, se vor lua măsurile necesare pentru regularizarea situației acestora."

Art. 78 din Regulamentul nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"Art.78. - (1) Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri. [...]

(3) Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun."

iar art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"Art.100. - (1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală."

De asemenea, Normele metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul nr. 7.521/2006, precizează:

"Art. 36. - Birourile vamale vor desfășura activități de control vamal ulterior în următoarele situații: [...]

c) reverificarea declarațiilor depuse la biroul vamal, pentru care se apreciază că dispozițiile legale au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete;

d) orice alte acțiuni necesare îndeplinirii atribuțiilor stabilite prin reglementările vamale sau regulamentul de organizare și funcționare;

e) alte acțiuni stabilite prin programele de activitate."

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că reverificarea declarațiilor vamale depuse de S.C. "....." S.R.L. la Biroul Vamal a fost efectuată în conformitate cu prevederile legale în materie vamală, dispozițiile legale fiind aplicate incomplet la data importului din cauza sistemului informatic RCDPS (sistemul de prelucrare automată a declarațiilor vamale) care nu permite prelucrarea declarațiilor vamale pentru mărfurile plasate sub regim de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import cu stabilirea sumelor datorate la data acceptării acestora.

Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ..../.....2014 a fost emisă de Biroul Vamal de Interior în strictă concordanță cu prevederile art. 78 alin.(1) din Normele metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul nr. 7.521/2006, respectiv:

"Art. 78. - (1) Pe baza procesului-verbal de control și a notei de prezentare se emite documentul "Decizia pentru regularizarea situației". În conformitate cu prevederile art.100 alin.(4) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, modelul "Deciziei pentru regularizarea situației" și instrucțiunile de completare sunt cele prevăzute în anexa nr.8. Potrivit art.100 alin.(8) din Legea nr.86/2006, acest document constituie titlu de creanță. [...]"

Din analiza anexei nr.8 la Normele metodologice aprobate prin Ordinul nr. 7.521/2006 și a Deciziei pentru regularizarea situației nr. ..../.....2014, rezultă că acest act administrativ fiscal conține toate elementele precizate de legislație, fiind completată cu toate datele precizate în Instrucțiunile de completare a formularului "Decizie pentru regularizarea situației".

La o analiză atentă a Deciziei pentru regularizarea situației nr. ..../.....2014 se observă că aceasta cuprinde atât motivele de fapt, cât și temeiul de drept în baza cărora au fost stabilite obligații suplimentare de plată. Trimiterea la Procesul verbal nr...../.....2014 pentru detalii privind motivele de fapt și temeiul de drept nu este eronată, întrucât Procesul verbal nr...../.....2014 reprezintă anexă la Decizia pentru regularizarea situației nr...../.....2014.

În tabelul cuprinzând obligațiile de plată suplimentare înscris la pct.2.1 din Decizia pentru regularizarea situației nr. ..../.....2014 sunt evidențiate toate obligațiile stabilite suplimentar la controlul vamal. Faptul că la rubrica "Perioada verificată/Perioada pentru care s-au calculat obligații de plată și accesorii" și la rubrica "Baza impozabilă stabilită suplimentar" s-a înscris "Cf. P.V. ..../.....2014" nu reprezintă o eroare, având în vedere că obligațiile de plată accesorii au fost calculate pentru fiecare din cele cinci declarații vamale, modul de calcul fiind prezentat pe larg în Procesul verbal nr...../.....2014, anexă la Decizia pentru regularizarea situației nr...../.....2014, iar în decizie au fost înscrise totalul obligațiilor de plată, pe surse (dobânzi, respectiv penalități de întârziere).

Precizăm că în decizia pentru regularizarea situației se înscriu doar sumele stabilite suplimentar și rămase de plată.

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că invocarea de către societate a nulității Deciziei pentru regularizarea situației nr...../.....2014 nu are susținere legală, acest act administrativ fiscal cuprinzând toate elementele prevăzute de Normele metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul nr. 7.521/2006.

Mai mult, conform art.46 "Nulitatea actului administrativ fiscal" din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, "*Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.*", iar Decizia pentru regularizarea situației nr...../.....2014 nu se încadrează în niciunul din cazurile care atrag nulitatea.

Precizăm că societatea comercială a formulat contestație și împotriva Înștiințării de plată nr...../.....2014 emisă de Biroul Vamal de Interior, însă o înștiințare de plată nu este un act contestabil, nefiind un titlu de creanță, astfel cum este definit acesta la art.110 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Conform prevederilor art.205 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, "*Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. [...]*", astfel că prin prezenta decizie este analizată contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr...../.....2014, titlu de creanță prin care au fost stabilite și individualizate creanțe fiscale reprezentând TVA de plată în vamă și accesorii aferente.

Soluționarea contestației se face în limita sesizării, potrivit art. 213 alin.(1) din Codul de procedură fiscală: "*În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării*".

## 2) Referitor la aspectele de fond invocate în contestație:

\* **Procesul verbal de control nr. ..../.....2014** întocmit de organele vamale aparținând Biroului Vamal de Interior, care a stat la baza emiterii actului administrativ fiscal contestat, respectiv Decizia pentru regularizarea situației nr. ..../.....2014, a avut ca obiectiv reverificarea următoarelor declarații vamale aferente operațiunilor de admitere temporară:

- MRN ...../29.08.2012 prin care S.C. "....." S.R.L. din ..... a plasat în regimul de admitere temporară cu exonerare parțială a drepturilor de import următoarele mărfuri: 9 col. echipament testare sonde pentru foraj/extracție pentru sonde țigăi și gaz-încălzitor sondă-1 buc, panou control ESD-1 buc. țeavă conectare panou-1 buc, skid manifold-1 buc, părți schimb pentru manifold-5 buc.. Termenul de încheiere a declarației de import temporar a fost data de 30.06.2014.

- MRN ...../10.10.2012 prin care S.C. "....." S.R.L. din ..... a plasat în regimul de admitere temporară cu exonerare parțială a drepturilor de import următoarele mărfuri: 4 col. instalație testare sonde pentru foraj/extracție pentru sonde de petrol și gaz-demontată-țevi, coturi, cupoane țeavă și reducții - 60 buc.. Termenul de încheiere a declarației de import temporar a fost data de 08.10.2013.

- MRN ...../29.10.2012 prin care S.C. "...." S.R.L. din ..... a plasat în regimul de admitere temporară cu exonerare parțială a drepturilor de import următoarele mărfuri: 2 col. instalație testare sonde pentru foraj/extracție pentru sonde de petrol și gaz-demontată-țevi sudate 3 "API CLAMP HUB, 15K,0,5;2 și 4m-11 buc, coturi sudate 3"-6 buc, DATA HEADER 3" API CLAMP HUB15K, cu 4 porturi autoclave-1 buc. Termenul de încheiere a declarației de import temporar a fost data de 15.10.2013.

- MRN ...../07.11.2012 prin care S.C. "....." S.R.L. din ..... a plasat în regimul de admitere temporară cu exonerare parțială a drepturilor de import următoarele mărfuri: 2 cutii instalație testare foraj/extracție pentru sonde de petrol și gaz-demontată-coliere strângere țevi 3" (inclusiv coliere, șuruburi, ringuri metal) 15 K PSI. Termenul de încheiere a declarației de import temporar a fost data de 01.07.2013.

- MRN ...../07.11.2012 prin care S.C. "....." S.R.L. din ..... a plasat în regimul de admitere temporară cu exonerare parțială a drepturilor de import următoarele mărfuri: 1 col. instalație testare sonde pentru foraj/extracție pentru sonde de petrol și gaz-demontată-sistem valve manifold-1 buc.. Termenul de încheiere a declarației de import temporar a fost data de 01.07.2013.

În data de 17.12.2012, cele cinci operațiuni de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import deschise de către S.C. "....." S.R.L. cu declarațiile vamale menționate mai sus, au fost preluate prin transfer de către S.C. O S.A..

În data de 16.01.2013, deci în termenul acordat de autoritatea vamală, cele cinci regimuri de admitere temporară au fost încheiate prin punerea în liberă circulație a bunurilor, conform declarațiilor vamale depuse la biroul vamal de către S.C. O S.A..

Anterior încheierii regimurilor vamale de admitere temporară, respectiv la data de 11.01.2013, S.C. O S.A. a achitat TVA în vamă în sumă totală de .... lei (.... lei + .... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei) prin aplicarea cotei standard de TVA de 24% asupra valorii în vamă a bunurilor importate.

La reverificare s-a constatat că societatea comercială importatoare avea obligația ca la data plasării bunurilor în regimul de import temporar - admitere temporară cu exonerare parțială a drepturilor de import, să plătească TVA în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei + .... lei + ..... lei + ..... lei) prin aplicarea cotei standard de TVA de 24% asupra valorii în vamă a bunurilor importate.

Pentru neachitarea la termenele de scadență (29.08.2012; 10.10.2012; 29.10.2012 și 07.11.2012) a TVA în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei), organele vamale au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .... lei (.... lei + ..... lei), începând cu ziua următoare termenului de scadență și până la data virării TVA în contul autorității vamale, respectiv până la data de 11.01.2013.

La stabilirea obligațiilor de plată, organele vamale au avut în vedere următoarele prevederi legale: art.78 alin.(2), art.143 alin.(1) și alin.(2), art.201 alin.(1) lit.b) și alin.(2) din Regulamentul CEE nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare; art.136 alin.(1) și alin.(2), art.139 alin.(1) și alin.(2), art.144 alin.(1) lit.a), art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; pct.17<sup>1</sup> alin.(1) și alin.(2), pct.44<sup>1</sup> din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare; art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

\* Societatea comercială susține următoarele:

- decizia pentru regularizarea situației nu este motivată în fapt și în drept, întrucât nu conține elementele menționate la art. 43 din Codul de procedură fiscală;
- din decizia contestată nu rezultă care este baza impozabilă stabilită suplimentar;
- societatea și-a executat întocmai și la termen obligațiile pe care le-a avut pentru bunurile care au făcut obiectul importului vamal temporar.

\* În drept, legislația în vigoare din perioada verificată prevede următoarele:

- **Regulamentul nr. 2913/92** al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art. 137. - Regimul de admitere temporară permite utilizarea pe teritoriul vamal al Comunității, cu exonerare totală sau parțială de drepturi de import și fără a fi supuse măsurilor politicii comerciale a mărfurilor necomunitare destinate reexportului fără să fi suferit vreo modificare în afara deprecierei normale datorată utilizării lor.*

*Art. 201. - (1) O datorie vamală la import poate să ia naștere prin: [...]*

*(b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.*

*(2) O datorie vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză."*

- **Legea nr. 86/2006** privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art.287. - Dispozițiile cuprinse în prezentul cod și în alte reglementări vamale privind plata, garantarea, înscrierea în evidențele contabile, stingerea datoriei vamale și remiterea drepturilor de import, [...], se aplică în mod corespunzător și pentru taxa pe valoarea adăugată și pentru accize care, potrivit Codului fiscal, sunt în atribuțiile autorității vamale."*

- **Legea nr.571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art.136. - (1) În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, [...], faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare.*

Art. 139. - (1) *Baza de impozitare pentru importul de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă orice taxe, impozite, comisioane și alte taxe datorate în afara României, precum și cele datorate ca urmare a importului bunurilor în România, cu excepția taxei pe valoarea adăugată care urmează a fi percepută.*

Art. 157. - (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. [...]."*

- **Normele metodologice** de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin **H.G. nr.44/2004**, cu modificările și completările ulterioare (referitoare TVA):

"17<sup>1</sup>. - (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 [...].

44<sup>1</sup>. - (1) Scutirile de taxă pe valoarea adăugată prevăzute la art.144 din Codul fiscal nu se aplică în cazul regimurilor vamale suspensive care nu se regăsesc la alin.(1) lit.a) al aceluiași articol, cum sunt cele de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import [...]."

\* Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Importurile de bunuri realizate de S.C. "....." S.R.L. în data de 29.08.2012, 10.10.2012, 29.10.2012 și 07.11.2012 au fost plasate în regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import. Conform pct. 17<sup>1</sup> alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import constituie, din punct de vedere al TVA, import de bunuri care nu beneficiază de scutire de la plata taxei.

Așa cum rezultă din prevederile art.144 alin.(1) din Codul fiscal, coroborat cu precizările pct. 44<sup>1</sup> alin. (1) din Normele metodologice date în aplicarea acestui articol de lege, bunurile plasate sub acest regim vamal nu sunt scutite de TVA, deci pentru aceste importuri societatea comercială datorează TVA.

În aceste condiții, conform art.136 alin.(1) din Codul fiscal și art.201 alin.(1) și (2) din Codul vamal comunitar, mai sus citate, exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferentă celor cinci importuri a intervenit la data acceptării declarațiilor vamale de plasare a bunurilor sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import, respectiv la data de 29.08.2012, la data de 10.10.2012, la data de 29.10.2012 și la data de 07.11.2012 (două importuri).

Baza de impozitare pentru importurile de bunuri este valoarea în vamă a bunurilor, conform prevederilor art. 139 alin. (1) din Codul fiscal.

**Obligația de plată a TVA în vamă a venit S.C. "....." S.R.L., în calitate de titular al operațiunilor vamale la data la care a intervenit exigibilitatea TVA.**

Fată de cele de mai sus, rezultă că în mod corect organele vamale au stabilit că importatorul S.C. "....." S.R.L. avea obligația de plată a TVA în sumă totală de ..... lei aferentă bunurilor plasate în regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import, calculată la valoarea în vamă înscrisă în declarațiile vamale de import, cu termen de plată data acceptării declarațiilor vamale, respectiv: data de 29.08.2012 (..... lei), data de 10.10.2012 (..... lei), data de 29.10.2012 (..... lei) și data de 07.11.2012 (..... lei + ..... lei).

**O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"Art. 119. - *Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

Art. 120. - *Dobânzi*

(1) *Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

Art. 120<sup>1</sup>. - *Penalități de întârziere*

(1) *Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale."*



Astfel, întrucât S.C. "....." S.R.L. nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenele scadente TVA datorată în vamă în sumă totală de ..... lei (..... lei cu termen de plată data de 29.08.2012 + ..... lei cu termen de plată data de 10.10.2012 + ..... lei cu termen de plată data de 29.10.2012 + ..... lei cu termen de plată data de 07.11.2012 + ..... lei cu termen de plată data de 07.11.2012), rezultă că accesoriile aferente în sumă totală de ..... lei (..... lei dobânzi + ..... lei penalități de întârziere) calculate începând cu termenele scadente și până la data plății inclusiv (11.01.2013) sunt legal datorate bugetului general consolidat.

Având în vedere cele prezentate mai sus, **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de S.C. "....." S.R.L. din ....., împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... din .....2014 emisă de Biroul Vamal de Interior, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente TVA.

**2.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL,**