

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA Nr.162
din 2007

privind solutionarea contestatiei nr.____/____2007 formulata de S.C. _____
S.R.L. Braila, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.____/____2007

Ministerul Economiei si Finantelor-Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Autoritatea Nationala a Vamilor-Directia Regionala Vamala Galati-Biroul Vamal Braila prin adresa nr.____/____2007, inregistrata la directia teritoriala sub nr.____/____2007, privind contestatia nr.____/____2007 formulata de S.C. _____ S.R.L. Braila impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007, emisa de autoritatea vamala.

S.C. _____ S.R.L. are sediul in Braila, str.____ nr.____, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.J09/____/____, are atribuit codul unic de inregistrare RO _____ si este reprezentata de _____ in calitate de administrator.

Obiectul contestatiei il reprezinta obligatiile fiscale in suma totala de _____ lei, din care T.V.A. in suma de _____ lei si majorari de intarziere aferente in suma de _____ lei.

Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007 a fost transmisa de autoritatea vamala cu recomandata nr.____/____2007, confirmata de primire in data de ____2007, iar contestatia nr.____/____2007 a fost depusa la organul al carui act administrativ fiscal este atacat sub nr.____/____2007, fiind astfel indeplinita conditia de procedura prevazuta la art.207(1) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007.

Constatand indeplinite conditiile de procedura prevazute la art.205, art.206, art.207(1), art.209(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007, D.G.F.P. judetul Braila este investita cu solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia nr.____/____2007, inregistrata la autoritatea vamala sub nr.____/____2007 si la directia teritoriala sub nr.____/____2007, contestatoarea solicita anularea deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007 si exonerarea la plata obligatiilor fiscale in suma totala de _____ lei, din care T.V.A. in suma de _____ lei si majorari de intarziere in suma de _____ lei, motivand ca importurile efectuate se incadreaza la

scutirea la plata a T.V.A. prevazuta de art.142 alin.1 lit.1), art.143 alin.2 lit.a) din Codul fiscal si art.7 din O.M.F.P. nr.500/2007, potrivit carora taxa este doar garantata, obligatie pe care a indeplinit-o prin S.G.B., aratand totodata ca, textele invocate in actul administrativ fiscal atacat nu au fost incalcate.

In completarea acestor motivatii, contestatoarea descrie in fapt operatiunea efectuata, aratand ca la primele doua importuri nu a completat in DVI codul de inregistrare in scopuri de T.V.A, deoarece nu a stiut acest lucru, dar nici lucratorii vamali nu au cunoscut unde trebuia in scris acest cod. Pentru urmatoarele trei importuri, contestatoarea sustine ca a anexat acest cod actelor prevazute de lege, iar in ultimile D.V.I.-uri a in scris codul de inregistrare in scopuri T.V.A. Fata de aceste considerente, contestatoarea sustine ca actul administrativ fiscal atacat nu retine situatia exacta, iar autoritatea vamala considera ca nu beneficiaza de scutirea la plata a taxei tocmai pentru ca nu a in scris acest cod in declaratiile vamale de import.

Pe de alta parte, contestatoarea considera ca nu a prejudiciat statul roman deoarece bunurile importate au fost livrate intracomunitar in aceeasi stare, cu aceleasi caracteristici, dovada fiind actele care au stat la baza livrarii lor, din care rezulta livrarea integrala a tesaturii primite din Turcia, catre partenerul englez(facturi, contract, CMR, note de consum a tesaturii).

Contestatoarea face precizarea ca bunurile importate din Turcia, sunt proprietatea firmei din Anglia, catre care a livrat produsele confectionate din tesatura importata.

II. Prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007, autoritatea vamala a stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ____ lei, din care T.V.A. in suma de ____ lei si majorari de intarziere in suma de ____ lei, la importurile efectuate cu declaratiile vamale de import nr.____/____2007, nr.____/____2007, nr.____/____2007, nr.____/____2007, nr.____/____2007, nr.____/____2007, nr.____/____2007, motivat in fapt de faptul ca nu exista documente depuse in anexa care sa justifice acordarea regimului vamal solicitat(4200 cu codul additional 0A7), adica documente care sa dovedeasca ca importurile sunt direct destinate unor livrari intracomunitare, care sa fie scutite de taxa pe valoarea adaugata. Declaratiile vamale de import(cu exceptia DVI ____/____2007) nu au mentionat codul de inregistrare in scopuri de T.V.A. atribuit de alt stat membru persoanei carei ii sunt livrate bunurile de catre importator in cazurile mentionate la art.143(2) din Codul fiscal.

In drept, autoritatea vamala isi motiveaza constatarea pe prevederile din anexa 3 a O.A.N.V. nr.9988/2006, conform carora codul regimului vamal 4200 semnifica punerea in consum simultan cu punerea in libera circulatie de marfuri cu scutire de TVA pentru livrare in alt stat membru, iar codul additional 0A7 are ca efect garantarea TVA in baza art.157(7) si art.142 lit.1) din Codul fiscal.

De asemenea, autoritatea vamala isi intemeieaza constatarea si pe prevederile art.10 din O.M.F.P. nr.2222/2006, ale art.7 din O.M.F.P. nr.500/2007, ale pct.44 din H.G.nr.44/2004, avand in vedere si adresa nr.13904/25.04.2007 a D.G.F.P. Galati si site-ul [http://www.mfinante.ro/legislatie/GhidTVA I.pdf](http://www.mfinante.ro/legislatie/GhidTVA_I.pdf), pct.454-pagina 312.

III. D.G.F.P. Judetul Braila avand in vedere sustinerile contestatoarei in raport de constatările autorității vamale, actele și lucrările dosarului cauzei, precum și reglementările legale aplicabile speței, reține următoarele:

In fapt, contestatoarea a importat tesatura din Turcia cu DVI nr. ___/___2007, nr. ___/___2007, nr. ___/___2007, nr. ___/___2007, nr. ___/___2007, nr. ___/___2007, nr. ___/___2007, ce a fost transformata in camasi, bunuri care au fost livrate in Anglia, fara a justifica acordarea regimului vamal 4200 cu codul aditional 0A7, in sensul ca nu a mentionat codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit de alt stat membru persoanei carei ii sunt livrate bunurile de catre importator, incalcanad astfel prevederile art.142 lit.l), art.157(7) din Codul fiscal, art.10 din O.M.F.P. nr.2222/2006, art.7 din O.M.F.P.nr.500/2007, pct.44 din H.G.nr.44/2004, motiv pentru care autoritatea vamala a stabilit in sarcina acesteia obligatii fiscale suplimentare in suma totala de _____ lei.

Impotriva acestor constatari S.C. _____ S.R.L. formuleaza contestatie, motivand ca autoritatea vamala in actul administrativ fiscal nu retine situatia exacta, deoarece la primele doua declaratii vamale nu a inregistrat acest cod, pentru ca nu cunostea unde trebuie completat, la urmatoarele trei importuri, contestatoarea sustine ca a anexat acest cod actelor prevazute de lege, iar in ultimile D.V.I.-uri a in scris codul de inregistrare in scopuri T.V.A., considerand astfel ca nu au fost incalcate prevederile art.142 alin.1 lit.l), art.143 alin.2 lit.a) din Codul fiscal si art.7 din O.M.F.P. nr.500/2007, potrivit carora taxa este doar garantata, obligatie pe care a indeplinit-o prin S.G.B., aratand totodata ca, textele invocate in actul administrativ fiscal atacat nu au fost incalcate.

D.G.F.P. Judetul Braila trebuie sa se pronunte daca poate antama fondul cauzei, in conditiile in care autoritatea vamala a motivat constatarea din actul administrativ fiscal atacat pe prevederi legale care nu sunt aplicabile speței.

In drept, in cauza sunt aplicabile prevederilor art.107, art.108, art.111, art.112 din Legea nr.86/2006, privind Codul vamal al Romaniei, care dispun:

"ART. 107

(1) Sintagma regim suspensiv se utilizeaza, in cazul marfurilor straine, pentru urmatoarele regimuri:

- a) tranzit;
- b) antrepozitare vamala;
- c) perfectionare activa sub forma unui sistem cu suspendare;
- d) transformare sub control vamal;
- e) admitere temporara.

(2) Sintagma regim vamal economic se utilizeaza pentru urmatoarele regimuri:

- a) antrepozitare vamala;
- b) perfectionare activa;
- c) transformare sub control vamal;
- d) admitere temporara;

e) perfectionare pasiva.

(3) Prin marfuri de import se intelege marfurile plasate sub un regim suspensiv, precum si marfurile care, in cadrul regimului de perfectionare activa in sistem cu rambursare, au facut obiectul formalitatilor de punere in libera circulatie si al formalitatilor prevazute la art. 145.

(4) Prin marfuri in aceeasi stare se intelege marfurile de import care, in regimul de perfectionare activa sau de transformare sub control vamal, nu au suferit nici o operatiune de perfectionare sau de transformare.

ART. 108

(1) Utilizarea unui regim vamal economic este conditionata de eliberarea unei autorizatii de catre autoritatea vamala.

(2) Autorizatia se acorda persoanelor care asigura toate conditiile necesare pentru efectuarea corecta a operatiunilor si cand autoritatea vamala poate asigura supravegherea si controlul regimului fara a mai trebui sa introduca masuri administrative disproportionata fata de necesitatile economice respective.

(3) Conditile in care este utilizat regimul respectiv sunt stabilite in autorizatie.

(4) Titularul autorizatiei este obligat sa informeze autoritatea vamala asupra tuturor elementelor survenite dupa acordarea autorizatiei care pot influenta mentinerea acesteia sau conditiile de utilizare a acesteia.

.....
ART. 111

(1) Regimul suspensiv economic se incheie cand marfurile plasate in acest regim sau, in anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obtinute sub acest **regim primesc o noua destinatie vamala admisa.**

(2) Autoritatea vamala ia toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care regimul vamal nu s-a incheiat in conditiile prevazute.

ART. 112

Drepturile si obligatiile titularului unui regim vamal economic pot fi, in conditiile prevazute de autoritatea vamala, transferate succesiv unor alte persoane care indeplinesc conditiile prevazute pentru a beneficia de regimul in cauza."

Organul de solutionare are in vedere aceste prevederi legale, deoarece in declaratiile vamale ce au facut obiectul constatarii autorizatiei vamale, la caseta nr.37-Regim vamal, a fost in scris codul 4200, cod denumit, conform prevederilor anexei nr.3 cap.2 din O.M.F.P.nr.9988/2006, punerea in consum simultan cu punerea in libera circulatie de marfuri cu scutire de TVA pentru livrare intr-un alt stat membru, ce se aplica in cazul importului cu scutire de TVA si recurgerea la serviciile unui reprezentant fiscal, situatie in care nu se afla contestatoarea, iar in casuta nr.24 "Natura tranzactiei" s-a in scris, in partea stanga a casutei cifra 4-"Operatiuni in vederea unei activitati de prelucrare, iar in partea dreapta cifra 1"Prelucrare", conform acelorasi prevederi legale.

In speta, contestatoarea a introdus pe teritoriul vamal al Romaniei marfuri din Turcia, stat tert, pentru a fi supuse unei operatiuni de prelucrare/transformare, urmand sa fie livrate in Anglia, stat membru al U.E.,

beneficiarul produselor si proprietarul marfurilor importate dintr-un stat tert, situatie ce rezulta din documentele depuse la dosarul cauzei, adica din facturile invoice emise de firma _____ LTD-Turcia catre cumparator _____LTD-Anglia, anexate la declaratiile vamale, si facturile invoice emise de S.C. _____ S.R.L. catre _____LTD-Anglia.

Operatiunea care urma sa fie desfasurata de contestatoare pe teritoriul vamal al Romaniei, a fost adusa la cunostinta autoritatii vamale prin adresele nr.____/____2007, nr.____/____2007, nr.____/____2007, nr.____/____2007, ____/____2007, prin care se solicita aprobarea regimului vamal 4200, precum si din contractul nr.____/____2001, incheiat intre S.C.____ S.R.L. si _____ LTD-Anglia, al carui obiect este cooperarea cu privire la productia pe baza "Cut and Make"(LOHN), a carui valabilitate a fost prelungita prin acte aditionale, iar prin actul aditional nr.10 a fost prelungit acest termen pana la data de 31.12.2007, contract ce a fost depus la autoritatea vamala.

Potrivit prevederilor art.9 si art.40 alin.(1) si (2) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei,

"ART. 9

(1) Autoritatea vamala exercita, in cadrul politicii vamale a statului, atributiile conferite prin reglementarile vamale pentru realizarea controlului vamal al marfurilor introduse sau scoase din tara.

(2) Controlul vamal se efectueaza la birourile si punctele vamale de catre personalul autoritatii vamale, sub indrumarea si controlul directiilor regionale vamale si ale Autoritatii Nationale a Vamilor.

(3) In cazurile si conditiile prevazute de prezentul cod si de regulamentul vamal, controlul vamal se poate efectua si in alte locuri decat cele prevazute la alin. (2).

.....
ART. 40

(1) Autoritatea vamala poate sa efectueze, potrivit legii, toate controalele pe care le considera necesare pentru a asigura aplicarea corecta a reglementarilor vamale si a altor dispozitii legale privind intrarea, iesirea, tranzitul, transferul si destinatia finala a marfurilor care circula intre teritoriul vamal al Romaniei si alte tari, precum si stationarea marfurilor care nu au statut de marfuri romanesti.

(2) Controlul vamal, altul decat cel inopinat, se bazeaza pe o analiza de risc ce utilizeaza procedee informatice in scopul de a determina si cuantifica riscurile si de a elabora masurile necesare evaluarii acestora, pe baza unor criterii stabilite de autoritatea vamala si, daca este cazul, a unor criterii stabilite la nivel international. Pentru punerea in practica a masurilor de gestionare a riscurilor, autoritatea vamala utilizeaza un sistem electronic corespunzator."

Avand in vedere aceste prevederi legale, se retine ca autoritatea vamala este organul care trebuie sa sigure aplicarea corecta a reglementarilor vamale si a altor dispozitii legale privind intrarea marfurilor pe teritoriul tarii, pe baza informatiilor prezentate de declarantul vamal.

Cu privire la introducerea marfurilor straine introduse pe teritoriul vamal al Romaniei, este necesar sa li se acorde de autoritatea vamala o destinatie, conform prevederilor art.71 si art.81(1) din Legea nr.86/2006, care dispun:

"ART. 71

Marfurilor straine prezentate la biroul vamal li se acorda o destinatie aprobata de autoritatea vamala.

.....
ART. 81

(1) In masura in care nu exista dispozitii contrare, marfurilor li se poate acorda in orice moment, in conditiile prevazute de lege, orice destinatie vamala, indiferent de natura sau cantitatea lor, de tara de origine sau provenienta, de transport ori de destinatie."

Plasarea marfurilor sub un regim vamal trebuie sa faca obiectul unei declaratii pentru acel regim, conform prevederilor art.82(1) din Legea nr.86/2006.

Controlul vamal ulterior al declaratiei vamale se face in conformitate cu prevederile art.100 din Legea nr.86/2006, care dispun:

"ART. 100

(1) Autoritatea vamala are dreptul ca, **din oficiu** sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, **sa modifice declaratia vamala**.

(2) In cadrul termenului prevazut la alin. (1), autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite sau la operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricarei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional in operatiunile mentionate sau al oricarei alte persoane care se afla in posesia acestor acte ori detine informatii in legatura cu acestea. De asemenea, poate fi facut si controlul fizic al marfurilor, daca acestea mai exista.

(3) Cand dupa reverificarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, **autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune**.

(4) Autoritatea vamala stabileste modelul documentului necesar pentru regularizarea situatiei, precum si instructiunile de completare a acestuia.

(5) In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus, cu respectarea dispozitiilor legale.

(6) In cadrul controlului ulterior al declaratiilor, autoritatea vamala stabileste potrivit alin. (3) si diferentele in plus sau in minus privind alte taxe si impozite datorate statului in cadrul operatiunilor vamale, luand masuri pentru incasarea diferentelor in minus constatate. Diferentele in plus privind aceste taxe si impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementeaza.

(7) Cand incalcarea reglementarilor vamale constituie, dupa caz, contraventie sau infractiune, autoritatea vamala este obligata sa aplice sanctiunile contraventionale sau sa sesizeze organele de urmarire penala.

(8) Declaratia vamala acceptata si inregistrata, precum si documentul prevazut la alin. (4) constituie titlu de creanta."

Facand aplicarea acestor prevederi legale, se retine ca, din oficiu, la reverificarea declaratiilor vamale depuse de S.C. _____ S.R.L., autoritatea vamala trebuia sa modifice regimul vamal aprobat anterior "4200" si sa stabileasca regimul vamal corespunzator operatiunii desfasurate pe teritoriul vamal al Romaniei de catre contestatoare, urmand daca era cazul, sa constate daca se impunea luarea masurilor necesare si incasarea unor drepturi de import.

Ori, autoritatea vamala s-a rezumat la a inscrie in procesul verbal de control nr.____/____/____2007, anexa a deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007, ca masura ce urmeaza a fi luata pentru stoparea depunerii declaratiilor este suspendarea autorizatiei de utilizare a procedurii simplificate de vamuire la domiciliu nr.PS____/____2005, deoarece reprezentantul importatorului nu este de acord cu utilizarea altui "regim vamal legal".

Analizand documentele depuse in sustinerea contestatiei in raport de constatarile autoritatii vamale, precum si motivele de fapt si de drept retinute, organul de solutionare constata aplicarea eronata a temeiului de drept aplicabil spetei, in sensul ca, autoritatea vamala a calculat obligatii suplimentare pe motiv ca marfurile importate nu au fost reexportate in aceeasi stare, desi cunostea ca acestea nu puteau parasii teritoriul vamal al Romaniei in aceeasi stare, avand aprobat un regim vamal de perfectionare activa.

Aprobarea unui "regim vamal legal" este atributul autoritatii vamale, nu al contestatorei.

Intrucat temeiul de drept invocat de autoritatea vamala in actul administrativ fiscal atacat nu este aplicabil spetei, organul de solutionare va proceda la aplicarea prevederilor art.216(3) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007, care dispun:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

In consecinta, decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007 se va desfiinta, urmand ca autoritatea vamala sa incheie un alt act administrativ fiscal care sa aiba in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Ca efect al acestei solutii se retine ca, contestatoarea este repusa in situatia anterioara incheierii de catre autoritatea vamala a deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.205, art.206, art.207(1), art.209(1) lit.a), art.216(3) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007, coroborate cu prevederile art.9, art.40 ali.(1) si (2), art.71, art.81(1), art.82(1), art.100, art.107, art.108, art.111, art.112 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, anexa 3 cap.2 din O.M.F.P.nr.9988/2006, se

DECIDE :

Desfiintarea deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.____/____2007, prin care au stabilite obligatii fiscale in suma totala de _____ lei, din care TVA in suma de ____ lei si majorari de intarziere in suma de _____ lei, urmand sa se incheie un alt act administrativ fiscal, care sa aiba in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Prezenta decizie este definitiva in calea administrativa de atac conform prevederilor art.210(2) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2007 si poate fi atacata la Tribunalul Braila in termen de sase luni de la comunicare, conform art.218(2) din acelasi act normativ.