



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr.312/02.09.2009

privind soluționarea contestației depusa de

S.C. .X. .X. S.A.

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr. **.X./25.X.2009**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale .X. prin adresa nr..X./22.X.2009, înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. **.X./25.X.2009**, asupra contestației depuse de **S.C. .X. .X. S.A., cu sediul în .X., str..X., nr.1, jud. .X..**

Contestația este formulată împotriva **Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./14.X.2009** emisă în baza **Procesului verbal de control nr. .X./14.X.2009**, încheiate de reprezentanții Direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale .X., prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de **.X. lei** din care suma de **.X. lei** reprezintă TVA și suma de **.X. lei** reprezintă majorări de întârziere aferente.

În raport de data comunicării **Deciziei pentru regularizarea situației nr..X.** în data de **14.X.2009, respectiv 15.X.2009** înscrisă pe copia plicului în care a fost înaintată decizia de regularizare a situației, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin 1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind expediată către Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale .X. în data de **15.X.2009** conform plicului postal aflat la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art. 207 alin 1 si art. 209 alin. 2 lit. b din Ordonanța Guvernului nr. 92./2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se la poziția nr.319 în anexa I la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare

a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. .X. S.A.**

I. Prin contestație, S.C. .X. .X. S.A. aduce în susținere următoarele argumente:

Societatea arata că ” materiile prime la care face referire organul de control vamal au fost depozitate temporar cu declarațiile sumare nr..X./22.X.2008, nr..X./05.X.2008, nr..X./06.X.2008, nr..X./06.X.2008, în perioada 15.X.2008 – 2004.2008 acestea se aflau în regim vamal de admitere temporară, cu exonerare totală de la plata taxelor vamale.”

De asemenea contestațoarea face precizarea că, ” bonurile de mișcare la care se face referire în actul de control, 201 – ieșire bunuri pentru centru cost și 261 – ieșire bunuri pentru comandă nu sunt bunuri de consum – dare în producție – ci de transfer dintr-o gestiune în alta. ”

Contestațoarea arată că mutarea nu încalcă prevederile art.52 din Regulamentul nr.2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar ”deoarece prin această mutare nu se schimbă aspectul sau caracteristicile tehnice ale bunurilor respective ci numai locația acestora în cadrul societății.”

Contestațoarea arată că declarațiile vamale pentru punerea în liberă circulație a materiilor prime au fost depuse în cadrul aceleiași luni și că nu a produs nici o încălcare a reglementărilor vamale privind mărfurile aflate în depozit necesar cu caracter temporar.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situației nr..X./14.X.2009, emisă în baza Procesului verbal de control nr..X./14.X.2009, s-au stabilit, diferențe de încasat în sumă totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă TVA și suma de .X. lei reprezintă majorări de întârziere aferente.

Organele de control vamal au mai constatat că în perioada 15.X.2008 – 20.X.2008 societatea nu a beneficiat de amânarea la plată a T.V.A. pentru operațiunile de import cu punere în liberă circulație de bunuri pe teritoriul României întrucât Certificatul nr.2/27.X.2007 a fost revocat în data de 14.X.2008 iar societatea nu a contestat această procedură. Noul certificat cu nr.23 a fost eliberat în data de 21.X.2008.

Organul de control vamal a calculat drepturi vamale și TVA pentru introducerea materiilor prime în producție în perioada 15.X.2008 – 20.X.2008.

Organul de control vamal a constatat că datoria vamală a luat naștere la data la care materiile prime au fost introduse în procesul de producție.

De asemenea organul de control vamal a constatat că S.C. .X. .X. S.A., la data depunerii DVI-urilor nr..X./30.X.2008, nr..X./23.X.2008, nr..X./24.X.2008 și

.X./30.X.2008 nu a plătit în vamă TVA datorat pentru operațiunile de import cu punere în liberă circulație pe teritoriul României.

Pentru TVA datorat în vamă pentru perioada 15.X.2008 – 20.X.2008 organul de control vamal a calculat majorări de întârziere în sumă de .X. lei aferent debitului principal în sumă de .X. lei.

III.Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Referitor la obligațiile de plată în sarcina societății suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă TVA și suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente,

cauza supusă soluționării este dacă mutarea mărfurilor deținute de contestatoare în regim de depozit temporar reprezintă o schimbare de destinație, situație în care se naște datoria vamală în condițiile în care în perioada 15.X.2008-20.X.2008 societatea nu deținea certificate valabil de amânare la plata TVA pentru operațiuni de import cu punerea în liberă circulație pe teritoriul României.

În fapt, S.C. .X. .X. S.A. a introdus în depozit temporar, cu declarațiile sumare nr..X./22.X.2008, nr..X./05.X.2008, nr..X./06.X.2008, .X./06.X.2008, următoarele mărfuri: 2.380 tone minereu de fier, 3.606,7 tone huiă de cocs, 70,8 tone huiă de cocs, 3.593,4 tone huiă de cocs.

În perioada 15.X.2008 – 20.X.2008 societatea a introdus în procesul de producție o parte din materiile prime, fapt confirmat de evidența bonurilor pe tipuri de mișcare astfel:” 201 – ieșire bunuri pentru centru cost, respectiv 261 – ieșire bunuri pentru comanda ”.

În data de 09.X.2008, cu adresa nr.19106/BDV/09.X.2008 Direcția tehnici de vămuire și tarif vamal din cadrul A.N.V. a comunicat S.C. .X. .X. S.A. că “*având în vedere faptul că nu mai sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.2 lit.a) din OMFP nr.500/2007 vă aducem la cunoștință că, începând cu data de 09.X.2008, se revocă prin prezenta, certificatul nr.2/27.X.2007, eliberat pentru S.C. .X. .X. S.A..*”

În data de 27.X.2009 cu adresa nr.11661/27.X.2008 D.R.A.O.V. .X. a solicitat societății să comunice dacă adresa de revocare nr.19106/09.X.2008 a certificatului de amânare la plată a TVA, a fost contestată.

Cu adresa nr.5421/171/30.X.2009, S.C. .X. .X. S.A. a comunicat organului vamal că nu a contestat măsura revocării Certificatului nr.2/27.X.2007 pe motiv că OMFP 500/2007: *“ nu prevede modalități de contestare a acestei revocări ”* .

În data de 21.X.2008, a fost emis de A.N.V., pentru S.C. .X. .X. S.A., Certificatul nr.23/21.X.2008, de amânare la plată a TVA pentru operațiunile de import cu punere în liberă circulație de bunuri pe teritoriul României până la data de 31.12.2008, inclusiv.

În consecință, pentru perioada **15.X.2008 – 20.X.2008** S.C. .X. .X. S.A. nu a beneficiat de amânare la plata TVA pentru operațiunile de import cu punere în liberă circulație pe teritoriul României, drept urmare, organele vamale au calculat drepturi vamale de import și TVA de la data la care s-a născut datoria vamală, respectiv data la care materiile prime au fost introduce în procesul de producție.

Ulterior, aferent Declarațiilor sumare nr..X./22.X.2008, nr..X./05.X.2008, nr..X./06.X.2008, .X./06.X.2008, societatea a depus declarațiile vamale de punere în liberă circulație a materiilor prime astfel DVI nr..X./30.X.2008, nr..X./23.X.2008, nr..X./24.X.2008, nr..X./30.X.2008, fără a achita în vamă TVA aferentă acestor mărfuri.

Pentru TVA la import datorat în perioada **15.X.2008 – 20.X.2008**, au fost calculate majorări de întârziere până la data de **14.X.2009**, data emiterii Deciziei pentru regularizarea situației.

În drept, art.51 alin.1 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului precizează:

“ Mărfurile depozitate temporar pot fi depozitate doar în locuri aprobate de autoritățile vamale în condițiile prevăzute de acele autorități.”

În aceste condiții, regimul de depozitarea temporară implică o activitate ce intră sub supraveghere vamală și orice mișcare de mărfuri aflate sub acest regim presupune îndeplinirea condițiilor prevăzute de actele normative incidente, drept urmare, **se reține că**, în perioada **15.X.2008 – 20.X.2008** S.C. .X. .X. S.A. când o serie de materii prime au părăsit depozitul vamal temporar intrând în circuitul de fabricație a produselor finite specifice societății, aceasta avea obligația să depună DVI de import și să achite TVA în vamă aferentă în condițiile în care nu beneficia de amânare la plata TVA pentru operațiunile de import cu punere în liberă circulație pe teritoriul României.

Se reține că datoria vamală s-a născut în momentul în care mărfurile au părăsit depozitul temporar, respectiv în perioada **15.X.2008 – 20.X.2008**, când au fost introduse în producție materiile prime aferente Declarațiilor sumare

nr..X./22.X.2008, nr..X./05.X.2008, nr..X./06.X.2008, .X./06.X.2008, iar pe cale de consecință, se face aplicațiunea **dispozițiilor art.204. alin.2**, din Regulamentul CEE nr.2913/92 de instituire a Codului vamal comunitar care prevede că:

” Datoria vamală ia naștere fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datorii vamale încetează a mai fi îndeplinită, (...) ,”

Corespunzător Declarațiilor sumare nr..X./22.X.2008, nr..X./05.X.2008, nr..X./06.X.2008, .X./06.X.2008, societatea a depus declarațiile vamale de punere în liberă circulație a materiilor prime astfel DVI nr..X./30.X.2008, nr..X./23.X.2008, nr..X./24.X.2008, nr..X./30.X.2008, **fără a achita în vamă TVA aferentă acestor mărfuri, în fapt intrând sub incidența dispozițiile art.136 alin.1) și 2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, “Faptul generator și exigibilitatea pentru importul de bunuri**

*(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.***

*(2) În cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevăzute la alin. (1), **faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe comunitare dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe.**”*

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că societatea a fost obligată la plata sumei de .X. lei datorită *” bonurilor de mișcare la care se face referire în actul de control, respectiv 201-ieșire bunuri pentru centru cost și 261-ieșire bunuri pentru comandă, nu sunt bonuri de consum (dare în producție) ci de transfer dintr-o gestiune în alta ”*, **nu se poate reține** în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât societatea nu poate dovedi că mărfurile se mai aflau în depozitul temporar, iar mai mult nici trecerea în revistă a denumirilor tipurilor de mișcare a stocurilor nu conduce la altă interpretare decât intrarea în fabricație astfel: 101-intrare bunuri. 321-transfer pentru verificarea calității, **201-ieșire bunuri pentru centru cost și 261-ieșire bunuri pentru comandă.**

Referitor la susținerea societății potrivit căreia materiile prime se aflau în regim de admitere temporară cu exonerare totală de la plata taxelor vamale, **nu poate fi reținută** întrucât mărfurile erau nevămuite la momentul scoaterii din depozit, **ori potrivit art.50 din același regulament “ Până în momentul când li se atribuie destinația vamală, mărfurile prezentate în vamă pot obține, după ce**

au fost prezentate, statutul de „mărfuri depozitate temporar. Aceste mărfuri sunt numite în continuare „mărfuri depozitate temporar”.”, **drept pentru care exigibilitatea TVA a intervenit conform art.136 alin1) și 2) și nu conform art.136 alin.3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, așa cum este prezentat în contestație.**

Referitor la majorările de întârziere în sumă de .X. lei.

Întrucât S.C. .X. .X. S.A. nu a plătit în vamă TVA datorat pentru operațiunile de import cu punere în liberă circulație de bunuri pe teritoriul României, organul vamal în mod legal a calculat majorări, făcându-se aplicațiunea **prevederilor art. 255 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României:**

*“(1) Dacă cuantumul drepturilor **nu** a fost achitat în termenul stabilit(...)*

*b) **se percep majorări de întârziere, potrivit normelor în vigoare**”, coroborate dispozițiile art. 119 și art.120 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu completările și modificările ulterioare, emițând **Decizia pentru regularizarea situației nr..X./14.X.2009, în baza Procesului verbal de control nr..X./14.X.2009 pentru majorările de întârziere în sumă de .X. lei aferente debitului cu titlu de TVA în sumă de .X. lei.***

În concluzie, în mod legal organele vamale au calculate obligații vamale suplimentare întrucât faptul generator și exigibilitatea T.V.A. a intervenit la data la care a intervenit nașterea datoriei vamale, respectiv la data când mărfurile au ieșit de sub incidența regimului de depozitare temporară, intrând în circuitul de fabricație conform bonurilor de mișcare.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 52, art.204 alin.1, lit.a) art.204 alin.2) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92, art. 255 din Legea 86/2006 privind Codul vamal al României, art.136 alin1) și 2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.119 alin.1) și art.120 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.209 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, se :

Decide :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. .X. .X. S.A. împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr..X./14.X.2009, pentru sumă totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă TVA și suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL