

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI NEAMȚ**

**DECIZIA NR. 339 DIN 05.10.2007**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. ABC S.R.L. din ..., jud.Neamț,**  
**înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr. .../24.08.2007**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Neamț, prin adresa nr. .../21.08.2007 înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr. ..../24.08.2007, cu privire la contestația formulată de **S.C. ABC S.R.L.** având codul unic de înregistrare ..... și sediul în ..., str. ...., nr. ..., bl. ..., sc...., ap. ...., județul Neamț.

Contestația nr. .../06.08.2007, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Neamț sub nr. .../07.08.2007, a fost formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.... din 23.07.2007 întocmită în baza procesului verbal de control cu același număr, anexa la decizie, și are ca obiect suma de .... lei reprezentând majorări aferente taxei pe valoarea adăugată

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. ABC S.R.L. din ..., județul Neamț.

**I. La data de 07.08.2007, petenta formulează contestație împotriva Procesului verbal de control și a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../23.07.2007 emise de Direcția Regională Vamală .../Biroul Vamal ..., prin care s-au stabilit ca obligații suplimentare TVA în suma de ... lei și majorări de întârziere în suma de ... lei, solicitând revocarea în parte a celor două acte administrative în sensul exonerării de la plata sumei de ... lei reprezentând majorări de întârziere, arătând următoarele:**

Până la data de 01.01.2007 societatea a desfășurat activitate de confecții textile în sistem lohn cu un partener englez, o parte din materiile prime fiind achiziționate de partenerul englez din Turcia, dar livrate de furnizor direct la sediul din .... După data de 01.01.2007 a continuat colaborarea cu partenerul englez sub forma unui contract de prestări servicii.

S.C. ABC S.R.L. ... are drept asociat unic o persoană fizică străină, care este asociat și la S.C. MMM S.R.L. ..., ambele societăți desfășurând același tip de activitate, operațiunile și modul de lucru cu organele vamale al celor două firme fiind aceleași.

Ca urmare a modificarii art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prin O.G. nr. 22/2007, cu adresa nr. .../05.04.2007 S.C. MMM S.R.L. a solicitat Directiei Vamale ... precizari privind importul tesaturilor din Turcia de catre firma engleza, livrate direct catre solicitanta raspunsului. Prin adresa nr. .../08.05.2007, D.R.V. ... a precizat firmei S.C. MMM S.R.L. faptul ca potrivit art. I alin. (2) din O.G. nr. 22/28.03.2007, coroborat cu prevederile art. 7 alin. (5) din Normele privind procedura de acordare a certificatului de amanare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata si de eliberare a garantiei pentru importurile de bunuri, aprobate prin O.M.F.P. nr. 500/03.04.2007, societatea va garanta taxa pe valoarea adaugata la organele vamale, importul tesaturii livrate din Turcia fiind scutit de T.V.A. in conditiile prevazute la art. 142 alin. (1) lit. I) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Ca urmare a acestui raspuns, S.C. ABC S.R.L. a garantat importurile de materie prima cu scrisori de garantie bancara, avand ca beneficiar Biroul Vamal ..., scrisori eliberate in parte deoarece societatea a facut dovada livrarii intracomunitare a produselor realizate din materiile prime importate din Turcia.

Cu adresa nr. .../02.07.2007, transmisa catre S.C. MMM S.R.L., D.R.V. ... a retras punctul de vedere privind garantarea T.V.A., astfel ca Biroul Vamal ... a intocmit pentru S.C. ABC S.R.L. Procesul verbal de control si Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../23.07.2007.

S.C. ABC S.R.L. considera ca masura calcularii majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata este netemeinica si nelegala deoarece:

- la data fiecarui import de materii prime societatea a depus la Biroul Vamal scrisorile de garantie pentru sumele reprezentand TVA, acestea ramanand in permanenta la dispozitia organului vamal;

- societatea a depus la Biroul Vamal justificarea scutirii de TVA pentru livrarea intracomunitara a bunurilor rezultate din materiile prime importate, potrivit art. 7 alin. 1-2 din O.M.F.P. nr. 500/2007, justificari acceptate de organul vamal, pe baza carora au fost deblocate partial scrisorile de garantie bancara;

- sumele blocate prin scrisorile de garantie bancara ar fi putut fi executate de Biroul Vamal chiar in ziua depunerii lor, acestea fiind in permanenta la dispozitia acestui organ vamal;

- societatea a derulat aceste operatiuni potrivit recomandarilor privind garantarea taxei pe valoarea adaugata, transmise societatii MMM S.R.L. de D.R.V. Iasi, astfel ca retragerea punctului de vedere initial nu indreptateste Biroul Vamal Piatra Neamt sa calculeze majorari de intarziere, acesta avand la dispozitie scrisorile de garantie bancara pentru stingerea la scadenta, respectiv la data fiecarui import, a contravalorii TVA pentru importurile efectuate.

**II. La data de 23.07.2007, Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale ... a intocmit Procesul verbal de control nr. ... pentru S.C. ABC S.R.L. din orasul ..., in baza Tratatului dintre statele membre ale Uniunii Europene si Romania, ratificat prin Legea nr. 157/2005, a art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si a adresei nr. .../02.07.2007 a Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale ... .**

Organele vamale au constatat ca S.C. ABC S.R.L. a efectuat in perioada 15.04.2007 – 02.07.2007 un numar de 17 operatiuni vamale conform Legii nr. 571/2003 - art. 142 lit. I) si art. 157(7) modificat, regim 42 – punere in consum simultan cu punerea in libera circulatie cu scutire de TVA – pentru livrari in alt stat membru, cod aditional 0A7 – garantare de TVA, garantarea fiind asigurata cu scrisori de garantie bancara emise de .... pentru Biroul Vamal .... Intrucat societatea nu a respectat conditia de livrare de bunuri intracomunitara, respectiv livrarea in aceeasi stare in care ele au fost importate dintr-un stat tert pe teritoriul Comunitatii, conform adresei D.R.A.O.V. ... nr. .../02.07.2007 Biroul Vamal ... are dreptul, dar si obligatia legala de a incasa taxa pe valoarea adaugata pentru marfurile plasate sub regimul vamal mentionat anterior. Astfel, s-a stabilit ca S.C. ABC.S.R.L. datoreaza T.V.A. in suma de ... lei, suma care urmeaza a fi achitata la Trezoreria .... sau prin executarea scrisorii de garantie bancara pusa la dispozitia organului vamal de .... Pentru neplata la termen a drepturilor vamale datorate s-au calculat, conform celor 17 anexe la procesul verbal, majorari de intarziere in suma de ... lei.

**Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../23.07.2007, intocmita de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ....., avand la baza Procesul verbal de control cu acelasi numar, s-a stabilit o obligatie suplimentara reprezentand TVA in suma de .... lei, precum si majorari de intarziere – in suma totala de ... lei.**

La punctul 2.1.1. "Motivul de fapt" se precizeaza "Incasarea TVA aferent operatiunilor de punere in libera circulatie a marfurilor importate din tari terte si livrate in tari comunitare sub forma de produse compensatoare."

La punctul 2.1.2. "Temeiul de drept" sunt enumerate articole din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si din O.G. nr. 22/2007 pentru modificarea si completarea art. 157 din Codul fiscal, referitoare la taxa pe valoarea adaugata.

**III.** Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului de control, documentele existente la dosarul cauzei si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ... se poate pronunta asupra majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate de Biroul Vamal .... prin Decizia nr. ... din 23.07.2007 in sarcina S.C. ABC S.R.L. ..., in conditiile in care din cuprinsul actului atacat nu a rezultat care este termenul de plata nerespectat ce a condus la calculul majorarilor de intarziere si care este actul normativ incalcat de societate prin aceasta fapta.**

**In fapt,**

In vederea derularii unor operatiuni in sistem lohn cu o firma engleza , avand ca furnizor de materii prime o firma din Turcia, S.C. MMM S.R.L., firma care are acelasi asociat si care desfasoara aceeasi activitate ca si S.C. ABC S.R.L. din ..., cu adresa nr..../05.04.2007 a solicitat Directiei Regionale Vamale ... precizari privind procedura corecta de urmat pentru importurile din Turcia.

**Avand in vedere raspunsul D.R.V. ... nr. .../08.05.2007** formulat catre S.C. MMM S.R.L., S.C. ABC S.R.L. a derulat in perioada 15.04.2007-02.07.2007 un numar de 17 operatiuni vamale cu regim 42-punere in consum simultan cu punere in libera circulatie cu scutire de TVA-pentru livrari in alt stat membru, cod aditional 0A7, **garantand taxa pe valoarea adaugata cu scrisori de garantie bancara emise de ..... pentru Biroul Vamal ..... Scrisorile de garantie bancara pentru garantarea taxei pe valoarea adaugata au fost depuse la organul vamal la data importurilor**, iar justificarea scutirii de TVA pentru livrarea intracomunitara a bunurilor rezultate din materiile prime importate a fost depusa la organul vamal la termenul legal pentru fiecare import efectuat.

**D.R.V. .... si-a retras punctul de vedere formulat initial**, prin adresa .../02.07.2007 precizand societatii MMM S.R.L. faptul ca **aceasta are obligatia de plata a taxei pe valoarea adaugata pentru marfurile plasate sub regimul vamal cu codificarea 42** – punerea in consum simultan cu punerea in libera circulatie cu suspendarea platii drepturilor de import, titularul regimului vamal avand obligatia de a mentiona in declaratia vamala de import, codul de inregistrare in scopuri de TVA atribuit persoanei din statul membru al Uniunii Europene in al carui teritoriu urmeaza sa fie expediate si livrate marfurile importate, precum si faptul ca **documentele prezentate trebuie sa ateste ca marfurile care au facut obiectul unei livrari intracomunitare sunt aceleasi marfuri care au fost importate in vederea expedierii si livrarii** in teritoriul altui stat membru al Uniunii Europene. Ca urmare, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale .... a emis pentru S.C. ABC S.R.L. **Decizia nr. .../23.07.2007 pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal**, prin care a stabilit ca societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si **majorari de intarziere aferente in suma de ... lei**, decizie care are la baza Procesul verbal de control nr. .../23.07.2007, in care se mentioneaza si faptul ca societatea nu a respectat conditia de livrare de bunuri intracomunitara in aceeaasi stare in care ele au fost importate.

In urma depunerii de catre S.C. ABC S.R.L. a contestatiei formulate impotriva majorarilor in suma de ... lei stabilite prin decizia sus mentionata, prin care arata ca taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar ar fi putut fi incasata la data fiecarui import deoarece scrisorile de garantie bancara au fost la dispozitia organului vamal in permanenta si astfel nu s-ar mai fi generat majorari de intarziere, la data de 07.09.2007 organul de solutionare a contestatiei a solicitat organului vamal documente si precizari suplimentare, care au fost transmise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... cu adresa nr. .../17.09.2007, inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. .../20.09.2007.

### **In drept,**

In conformitate cu dispozitiile din Anexa 8 la Normele metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal, aprobate prin O.M.F.P. nr. 7521/2006, Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal va cuprinde si punctele 2.1.1 si 2.1.2, care specifica:

**„2.1.1. Motivul de fapt** - se vor înscrie detaliat și în clar modul în care contribuabilul a efectuat o operațiune vamală, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și prezentarea consecinței fiscale. **Motivul de**

**fapt se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.**

2.1.2. Temeiul de drept - se va înscrie detaliat și în clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat. **Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.**

Potrivit prevederilor **articolului 216 "Solutii asupra contestatiei" din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Fata de cele prezentate, se retine ca S.C. ABC S.R.L., cu ocazia efectuării importurilor de materii prime ce urmau a fi supuse prelucrării, a procedat potrivit precizarilor facute de organul vamal la solicitarea S.C. MMM S.R.L., societate care a desfășurat același tip de activitate cu cea derulată de contestatoarele. Modificarea punctului de vedere al Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., referitor la obligația societății de a achita taxa pe valoarea adăugată la data fiecărui import de materii prime deoarece acestea urmau să fie livrate intracomunitar în urma unei prelucrări, a condus la întocmirea de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... a Procesului verbal de control și a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../23.07.2007, acte în care însă nu a fost înscris termenul de plată nerespectat și nici temeiul de drept care a stat la baza calculării în sarcina societății a majorărilor de întârziere în suma de 7934 lei, așa cum este prevăzut în Anexa 8 la Normele metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal, aprobate prin O.M.F.P. nr. 7521/2006.

Potrivit considerentelor de mai sus, D.G.F.P. Neamt nu se poate pronunța asupra legalității stabilirii majorărilor de întârziere în suma de .... lei întrucât organul vamal nu a prezentat în decizia contestată detaliat și în clar motivele de fapt și de drept care au stat la baza calculului majorărilor de întârziere, în condițiile în care societatea a procedat potrivit indicațiilor organului vamal și a pus la dispoziția acestuia, la data fiecărui import, scrisori de garanție bancară pentru garantarea taxei pe valoarea adăugată. În consecință, urmează a se desființa parțial Decizia nr. .../23.07.2007 și Procesul verbal de control nr. .../23.07.2007 pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată pentru importurile de bunuri, iar organul vamal de control, în 30 de zile de la comunicare, va proceda la o nouă verificare care va avea ca obiectiv stabilirea modului în care societatea și-a îndeplinit obligația privind achitarea la termenele legale a taxei pe valoarea adăugată aferentă importurilor și va emite, dacă va fi cazul, o nouă decizie de regularizare, ținând cont de cele menționate în prezenta decizie de soluționare a contestației.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin. (3) și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE:

Desfiintarea partiala a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .../23.07.2007 si a Procesului verbal de control cu acelasi numar, emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... pentru S.C. ABC S.R.L. ..., prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adugata, urmand ca in 30 de zile de la comunicare, organul vamal sa emita o noua decizie de regularizare, daca va fi cazul, potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.