

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI

DECIZIA NR. 153

din 20.12.2007

privind soluționarea contestației formulată de
.....din localitatea, județul, a societății, înregistrată la Direcția
Generală a Finanțelor Publice
a județului sub nr.din 13.12.2007

.....**din localitatea**, prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 13.12.2007, solicită soluționarea pe fond a contestației formulată împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal numerele, toate din data de 26.07.2007, emise în baza proceselor verbale numereledin 26.07.2007, de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, pe motiv că prin Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 2180 din 23.11.2007 s-a aprobat Procedura de autorizare pentru a importa bunuri în regim de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată a organismelor prevăzute la art. 48, 56 și la art. 64 lit. c) din Normele privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.220/2006.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin adresa nr.din 03.08.2007, înregistrată sub nr. din 06.08.2007, cu privire la contestația formulată dedin localitatea,, județul

.....contestă Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal numerele, toate din data de 26.07.2007, emise în baza proceselor verbale numereledin 26.07.2007, de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, privind suma de **.....lei**, reprezentând:

- lei TVA;
- lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Întrucât societatea a solicitat suspendarea soluționării contestației până la data de 20.01.2008, pe motiv că organizația a făcut demersuri pentru

obținerea autorizației de scutire de TVA la import pentru ajutoarele umanitare primite din străinătate ca donație, prin Decizia nr.19.09.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a suspendat soluționarea contestației până la obținerea unor noi documente, dar nu mai târziu de 20.01.2008.

Având în vedere că prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 13.12.2007 societatea solicită soluționarea pe fond a contestației formulată, organul de soluționare competent poate soluționa contestația pe fond.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe asupra contestației.

I.din localitatea prin contestația formulată consideră că a șasea Directivă nr. 77/388/CEE a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitul pe cifra de afaceri – sistemul comun privind taxa pe valoarea adăugată: bază unitară de stabilire și evaluare, publicată în JOCE nr. L 145 din 13 iunie 1977, cu modificările și completările ulterioare, este încălcată, documentele contestate promovând prin efectul lor caracterul discriminatoriu al acestui impozit indirect, reprezentând TVA, deoarece organizația nefiind înregistrată în scopuri de TVA, i se limitează dreptul de deducere sau restituire a acesteia.

Totodată, precizează că un număr de trei procese verbale de control, din cele șase, fac referire la codul fiscal al filialei organizației, nr., cu prefixul RO, care, conform Standardelor internaționale ISO 3166 – alpha 2, este specific codului de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit și comunicat conform art. 153, 153' și 154 din codul fiscal, iar celelalte trei procese verbale de control, împreună cu Deciziile nr.din 26.07.2007 se referă la CUI, fără atributul fiscal.

Organizația constată o contradicție cu privire la clasificarea filialei privind înregistrarea în scopuri de TVA. Deoarececu sediul în,, având sediul principal al societății în orașul, statul Ohio – SUA, nu a îndeplinit condițiile și nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal și nu a fost cazul să i se comunice o înregistrare din oficiu în acest scop, deoarece organizația nu desfășoară activitate economică, prestări de servicii, livrări de bunuri etc, taxabile pe teritoriul României, ci doar activități caritabile și umanitare, potrivit H.G. nr. 1294/25.11.1996, statutului organizației și a Sentinței civile nr./26.09.1997 a Tribunalului

Contestatoarea susține că verificarea ulterioară efectuată asupra declarațiilor vamale de import I07.2007 s-a efectuat fără convocarea și/sau informarea reprezentantului organizației.

De asemenea, precizează că procesele verbale de control nu urmăresc conținutul prezentat în anexa nr. 6 din Ordinul Autorității Naționale a Vămirilor nr.10.07.2006. Potrivit Ordinului ANV nr.2006, art. 63 alin. 2, 3, 4 și 5, procesele verbale de control trebuie să cuprindă motivele de fapt și temeiul de drept în ceea ce privește constatările și măsurile impuse de organul de control, constatările proprii ale organelor de control, bazate pe date și documente expuse clar și precis, precum și articolul de lege și alineatul încălcat.

Organizația susține că în procesele verbale încheiate nu s-au consemnat nici un fel de nereguli sau ilegalități, dar efectul a fost generarea unor creanțe către bugetul de stat.

Totodată, menționează că precizările organelor de control că scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată, reglementată de art. 142 alin. 1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și prevederile art. 48 alin. 1) din O.M.F.P. nr. 2220/2006, nu se poate acorda decât dacă titularul operațiunilor prezintă autorizația emisă de Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale din teritoriu, conținută și în adresa Autorității Naționale a Vămirilor nr./13.07.2007, sunt complet eronate, deoarece OMFP nr. 2220/2006 nu reglementează prin art. 48 alin. (1) emiterea autorizației de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată, menționată în adresa emisă de Biroul Vamal, nr./12.06.2007, autorizație care nu are nici un suport legal sau norme de emiter.

OMFP nr. 2220/2006 stipulează la art. 48 alin. 1) doar categoriile de bunuri care sunt scutite de la plata taxei pe valoarea adăugată la import, bunuri adresate organizațiilor caritabile sau filantropice, organizații aprobate pentru desfășurarea activității de import de bunuri cu scutire definitivă de taxe vamale în condițiile art. 65 sau 79 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/83 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de drepturi vamale, cu modificările ulterioare, și ale OMFP nr. 492/2007.

De asemenea, menționează că scutirea definitivă de taxe vamale este îndeplinită, având la bază Decizia nr.....18.04.2007 a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Conform prevederilor art. 131 și 136 din Codul fiscal, menționate în procesele verbale de control, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe comunitare, dacă bunurile ar fi supuse unor astfel de taxe. Se demonstrează că și calculul taxei pe valoarea

adăugată este total eronat, întrucât nu există fapt generator și exigibilitate pentru TVA.

Totodată, contestatoarea susține că s-au aplicat greșit prevederile art. 139 din Codul fiscal, luându-se ca bază de impozitare valoarea totală fără scop comercial din actul de donație și nu valoarea bunurilor din lista specificativă anexată, existând poziții tarifare cu bunuri scutite și în cazul unui import obișnuit (exemplu: publicații, reviste de literatură creștină etc.), iar art. 157 și 158 sunt specifice persoanelor înregistrate în scopuri de TVA.

Contestatoarea precizează că deciziile de impunere conțin și ele erori de completare legală la pct. 2.1.1, 2.2.1 și 2.2.2.5.

De asemenea, menționează că organele vamale nu au ținut cont de faptul că organizația are dreptul de scutire de TVA pentru importul și achiziția intracomunitară de bunuri a căror livrare în România este în orice situație scutită în interiorul țării, potrivit art. 142 alin. 1) lit. a) din Codul fiscal.

.....din localitatea, prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 13.12.2007, prin care solicită soluționarea pe fond a contestației formulată, sesizează conflictul de competență din Codul de procedură fiscală, între organele vamale și fiscale din teritoriu, la primele în a solicita autorizația de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată sau la al doilea în a emite autorizația de scutire de la plata TVA, potrivit adreselor răspuns nr. din 09.08.2007 a DJAOV și nr. din 10.08.2007 a DRAOV și de cealaltă parte neeliberarea autorizației de scutire de la plata TVA de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului, ca răspuns la cererile repetate înregistrate sub nr./13.02.2007,/13.06.2007 și/19.09.2007, puse în fața adresei Direcției de legislație în domeniu TVA în cadrul Ministerului Finanțelor Publice, în care se specifică că „direcțiile generale ale finanțelor publice județene au competența, precum și baza legală pentru a emite autorizații pentru scutirea de la plata TVA a anumitor importuri definitive efectuate de instituții cu caracter caritabil sau filantropic, dacă sunt îndeplinite condițiile legale”.

II. Prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal numerele, toate din data de 26.07.2007, emise în baza proceselor verbale numereledin 26.07.2007, organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale au stabilit în baza adresei ANV nr./13.07.2007, unde se precizează că scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată nu se poate acorda decât în baza autorizației emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor prin unitățile sale teritoriale, cădatorează suma delei, reprezentând lei TVA și lei majorări de întârziere aferente, pentru operațiunile ce au la baza DVI nr./14.06.2007.

De asemenea, menționează că temeiul de drept îl reprezintă art. 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Prin actele de control se menționează că în baza Regulamentului (CEE) nr. 2454/93 de aplicare a Codului Vamal Comunitar, a Normelor tehnice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior aprobate prin Ordinul ANV București nr.10.07.2006 s-a procedat la controlul a posteriori a declarațiilor vamale de import numerele/14.06.2007, privind ajutoarele umanitare.

Prin procesele verbale de control se precizează că analizând documentele anexate la declarațiile vamale de import, depuse de comisionarul în vamă S.C.S.R.L., având ca declarant, organizație de binefacere autorizată să desfășoare activități de import în condițiile art. 65 și 79 din Regulamentul (CEE) nr. 918/83 prin Decizia nr.....18.04.2007 a Direcției Generale a Finanțelor Publice, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale a acceptat regimul comunitar de scutiri de drepturi vamale și scutirea de taxă pe valoarea adăugată în baza regimului vamal 4000 de punere în liberă circulație a bunurilor, cod act adițional C20, reprezentând mărfuri de orice natură trimise unor organizații de caritate cu caracter filantropic.

Totodată, se precizează că, cu adresa nr.13.07.2007, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale sub nr./26.07.2007, Autoritatea Națională a Vămirilor precizează că scutirea la plata taxei pe valoarea adăugată, reglementată de art. 142 alin. 1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în conformitate cu prevederile art. 48 alin. 1 din O.M.F.P. nr. 2220/2006 nu se poate acorda decât dacă titularul operațiunilor prezintă autorizație emisă de Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale teritoriale.

În baza prevederilor art. 131, 136, 139, 151', 151'', 157 și 158 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, calculul taxei pe valoarea adăugată s-a efectuat în baza valorii mărfurilor conform actelor de donație și a cursului de schimb la data declarațiilor vamale.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma delei, reprezentând lei TVA și lei majorări de întârziere aferente, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe dacă contestatoarea beneficiază de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată în vamă pentru ajutoare umanitare din import, primite prin donație, în condițiile în care

nu prezintă autorizație emisă de Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale teritoriale.

În fapt,, în calitate de titular de operațiuni, a depus prin intermediul comisionarului vamal S.C.S.R.L., declarațiile vamale de punere în liberă circulație nr. I/18.07.2007 în scutire de drepturi vamale și taxa pe valoarea adăugată, reprezentând mărfuri diverse.

Organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale, în urma controlului a posteriori, efectuat în baza adresei nr./13.07.2007 a Autorității Naționale a Vănilor prin Direcția Tehnici și Tarif Vamal și a Ordinului vicepreședintelui ANAF nr.10.07.2006, au stabilit cădatorează suma delei, reprezentând lei TVA și lei majorări de întârziere aferente, pentru operațiunile ce au la bază DVI nr./14.06.2007, pe motiv că organizația nu deține autorizație emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor prin unitățile sale teritoriale, pentru a putea beneficia de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată în temeiul art. 142 alin. 1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pentru ajutoarele umanitare primite din străinătate ca donație.

În drept, la art. 142 alin. 1) lit. d) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, se prevede că:

„Art. 142

Scutiri pentru importuri de bunuri și pentru achiziții intracomunitare

(1) Sunt scutite de taxă:[...]

d) importul definitiv de bunuri care îndeplinesc condițiile pentru scutire definitivă de taxe vamale, în temeiul Regulamentului 918/83/CEE al Consiliului, din 28 martie 1983, pentru stabilirea unui sistem comunitar privind exceptările de la taxa vamală, publicat în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE) nr. L 105 din 23 aprilie 1983, cu modificările și completările ulterioare, al Directivei 83/181/CEE a Consiliului, din 28 martie 1983, ce determină domeniul articolului 14 (1) (d) al Directivei 77/388/CEE privind scutirea de plată a taxei pe valoarea adăugată la importul final al anumitor mărfuri, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE) nr. L 105 din 23 aprilie 1983, cu modificările și completările ulterioare, al Directivei 69/169/CEE a Consiliului, din 28 mai 1969, privind armonizarea prevederilor stabilite prin legi, regulamente sau acțiuni administrative referitoare la exceptarea de la impozitul pe cifra de afaceri și accizele la import pentru călătoriile internaționale, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE) nr. L 133 din 4 iunie 1969, cu modificările și completările ulterioare, și al Directivei 78/1035/CEE a

Consiliului, din 19 decembrie 1978, privind exceptarea de la taxele de import a micului trafic de bunuri cu caracter necomercial din statele nemembre, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene (JOCE) nr. L 366 din 28 decembrie 1978, cu modificările și completările ulterioare;

(2) Prin norme se stabilesc, acolo unde este cazul, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) și, după caz, procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru aplicarea scutirii de taxă.”

Normele privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2220/2006, la art. 48 și 52** prevăd următoarele:

„Art. 48

(1) În condițiile prevăzute la art. 49 - 51, următoarele bunuri sunt scutite de la plata taxei pe valoarea adăugată la import:

a) bunurile de strictă necesitate obținute gratuit, importate de organizațiile de stat sau de alte organizații cu caracter caritabil sau filantropic, autorizate de Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale teritoriale să beneficieze de o astfel de scutire, cu scopul de a fi distribuite gratuit persoanelor nevoiașe; [...]

(2) În sensul alin. (1), "bunuri de strictă necesitate" înseamnă acele bunuri necesare pentru îndeplinirea nevoilor imediate ale ființelor umane, de exemplu hrană, medicamente, îmbrăcăminte și lenjerie de pat.

Art. 52

(1) Organizațiile menționate la art. 48, care nu mai îndeplinesc condițiile care le dau dreptul la scutire sau care intenționează să folosească bunurile, echipamentele și materialele scutite în alte scopuri decât cele prevăzute la articolul menționat anterior, sunt obligate să informeze autoritățile vamale în acest sens.

(2) Bunurile rămase în posesia organizațiilor care au încetat să îndeplinească condițiile care le dau dreptul la scutire, sunt supuse la plata taxei pe valoarea adăugată aferente, cota aplicabilă fiind cea în vigoare la data la care condițiile încetează a fi îndeplinite și calculată la valoarea în vamă admisă de autoritățile vamale la momentul importului.”

Potrivit art. 142 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la alin. (1) al art. 142, precum și procedura și condițiile care trebuie îndeplinite pentru acordarea scutirii se stabilesc prin norme.

Normele privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul nr. 2220/2006, prevăd că sunt scutite la plata taxei pe valoarea adăugată **doar bunurile de strictă necesitate**, pentru îndeplinirea nevoilor imediate ale ființelor umane, cum ar fi hrană, medicamente, îmbrăcăminte și lenjerie de pat, obținute gratuit, importate de **organizații cu caracter caritabil sau filantropic, care sunt autorizate de Ministerul Finanțelor Publice** prin unitățile sale teritoriale **să beneficieze de o astfel de scutare.**

Se reține că scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată reglementată de art. 142 alin. 1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se acordă numai dacă titularul operațiunilor este autorizat de Ministerul Economiei și Finanțelor prin unitățile sale teritoriale să beneficieze de o astfel de scutare.

Având în vedere că organizația nu prezintă autorizație emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor prin unitățile sale teritoriale din care să rezulte că beneficiază de o astfel de facilitate, nu poate beneficia de scutare la plata taxei pe valoarea adăugată pentru bunurile respective.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că scutirea definitivă de taxe vamale este îndeplinită întrucât deține Decizia nr.....18.04.2007 eliberată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât, prin aceasta **s-a aprobat „desfășurarea activității de import în condițiile art. 65 sau 79 din regulament de către organizația, cu sediul în localitateai, și nu s-a autorizat organizația respectivă să beneficieze de scutare la plata taxei pe valoarea adăugată** pentru bunurile de strictă necesitate obținute gratuit, așa cum prevăd Normele privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2220/2006.

Totodată, se reține că Decizia nr.....18.04.2007 a fost eliberată în baza Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 492/2007 privind Procedura de aplicare a prevederilor art. 65 și 79 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/83 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de

drepturi vamale, cu modificările ulterioare, și nu în baza Normelor privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul nr. 2220/2006.

Așa după cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, organizația nu deține autorizație emisă în baza prevederilor Ordinului nr. 2220/2006 de către Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale din teritoriu din care să rezulte că poate beneficia de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată pentru produsele de strictă necesitate importate și care au fost obținute cu titlu gratuit.

Decizia nr.....18.04.2007, pe care o deține contribuabilul nu se referă la scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prin această decizie aprobându-se „desfășurarea activității de import în condițiile art. 65 sau 79 din regulament”, astfel că organizația nu poate beneficia de scutire de TVA în baza acesteia, în cazul în speță scutirea de TVA putându-se acorda numai dacă titularul de operațiune prezintă autorizație emisă de către Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale din teritoriu, reglementată prin art. 48 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 2220/2006.

În sensul celor menționate mai sus și-a exprimat punctul de vedere și Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor București, prin adresa nr. din 13.07.2007, unde precizează următoarele:

„A.) De la data de 01.01.2007, reprezentând data aderării României la UE, reglementările vamale comunitare din domeniul vamal sunt obligatorii și se aplică în condițiile stabilite prin acestea. În plus, România are obligația de a aplica și reglementările vamale comunitare în ceea ce privește regimul comunitar de scutiri de la plata drepturilor vamale, orice dispoziție națională care contravine reglementărilor comunitare putând fi considerată abrogată de la data aderării.

B.) Referitor drepturi vamale

Mărfurile pentru organizațiile de binefacere sau filantropice și articolele destinate nevăzătorilor sau altor persoane cu handicap sunt tratate la Titlul XVI din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/1983 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de drepturi vamale. În sensul art. 65 alin. 1 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/83, conform dispozițiilor art. 67 și 68, și în măsura în care acesta nu dă naștere la abuzuri

sau denaturări majore ale concurenței, sunt admise cu scutire de drepturi de import, bunurile prevăzute la același articol.

Atât în sensul art. 1 alin. (2) lit. a) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/83, cât și în sensul art. 4 alin. (10) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar „drepturile de import” reprezintă „drepturile vamale și taxele cu efect echivalent, precum și prelevările agricole și alte impuneri la import prevăzute în cadrul politicii agricole comune sau în cadrul înțelegerilor specifice aplicabile anumitor mărfuri rezultate din prelucrarea produselor agricole.”

Prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 492/29.03.2007 s-a stabilit Procedura de aplicare a prevederilor art. 65 și 79 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/93 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de drepturi vamale, cu modificările ulterioare, prevăzute în anexa care face parte integrantă din ordin.

În sensul art. 3 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 492/2007, aprobarea organizațiilor de stat sau a altor organizații beneficiare ori filantropice care pot beneficia de scutire de drepturi de import în baza prevederilor art. 65 și 79 din regulament, cu modificările și completările ulterioare, intră în competența direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și ale administrațiilor finanțelor publice ale sectoarelor București la nivelul cărora se constituie o comisie formată din persoanele expres nominalizate în textul acelu..... articol.

Autoritatea vamală are competența stabilită la art. 7 din O.M.F.P. 492/2007, potrivit căreia menționează pe verso aprobării, prezentată în original, numărul și data declarației vamale de punere în liberă circulație și reține o copie.

Scutirea de drepturi de import se acordă după verificarea îndeplinirii celorlalte condiții prevăzute de lege.

Decizia04.2007 a fost emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului „în conformitate cu prevederile art. 65 sau 79 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/83 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de drepturi vamale, cu modificările ulterioare și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 492/2007, pe baza documentației depuse, ...”, motiv pentru care precizăm faptul că **în baza acesteia organizația poate beneficia numai de scutire de drepturi de import în raport de prevederile art. 65 din regulamentul amintit.**

C.) Referitor TVA

Potrivit art. 142 alin. (1) lit. d) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (ultima modificare fiind adusă prin Legea 343/2006), este scutit de TVA importul definitiv de bunuri care îndeplinesc condițiile pentru scutire definitivă de taxe vamale, în temeiul Regulamentului (CEE) 918/83 al Consiliului, cu modificările și completările ulterioare.

În aplicarea art. 142 alin. (1) lit. d) din Legea 571/2003, cu modificările ulterioare, a fost emis Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2220/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind scutirea de la plata TVA și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la articolul amintit și în plus și pentru art. 199 alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

*Bunurile pentru organizațiile caritabile sau filantropice sunt tratate la Titlul IV- Capitolul VII din O.M.F.P. 2220/2006 pentru aprobarea Normelor privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. În sensul art. 48 alin. (1) din O.M.F.P. 2220/2006, în condițiile prevăzute la art. 49 – 51 sunt scutite de la plata taxei pe valoarea adăugată la import bunurile prevăzute la articolul amintit, „importate de către organizațiile de stat sau de alte organizații cu caracter caritabil sau filantropic, autorizate de Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale teritoriale.” **Prin urmare, în raport de acestea este necesar ca titularul de operațiune să prezinte autorizarea la care se face trimitere în textul art. 48 alin. (1) din O.M.F.P. 2220/2006.***

În raport de situația prezentată de dvs. precizăm că scutirea de la plata TVA reglementată prin art. 142 alin. (1) lit. d) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu se poate acorda decât dacă titularul de operațiune prezintă autorizația, emisă de către Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale din teritoriu, reglementată prin art. 48 alin. (1) din O.M.F.P. 2220/2006.”

Se reține că Decizia04.2007 a fost emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului „în conformitate cu prevederile art. 65 sau 79 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/83 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de drepturi vamale, cu modificările ulterioare și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 492/2007”, în baza căreia organizația poate beneficia numai de scutire de drepturi de import în raport de prevederile art. 65 din regulament, pentru taxa pe valoarea adăugată titularul de operațiune putând beneficia de această scutire dacă prezintă autorizație emisă de către Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale din teritoriu din care să rezulte că poate beneficia de o astfel de scutire, potrivit art. 48 alin. (1) din O.M.F.P. 2220/2006.

Aspectele mai sus menționate rezultă și din adresa Direcției de legislație în domeniul TVA din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, nr. din 08.08.2007, unde se precizează că „*autorizarea acestor organizații cu caracter caritabil sau filantropic pentru a importa bunuri în regim de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată, nu se poate realiza potrivit Procedurii de aplicare a prevederilor art. 65 și 79 din Regulamentul*

Consiliului (CEE) nr. 918/83 privind instituirea unui regim comunitar de scutiri de drepturi vamale, cu modificările ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 492/2007, întrucât acest ordin se referă numai la scutirea importurilor de bunuri de drepturi vamale. După cum cunoașteți, începând cu data de 1 ianuarie 2007, data aderării la Uniunea Europeană, granițele vamale cu statele membre au fost desființate, prin urmare **noțiunea de „drepturi de import” nu mai cuprinde și taxa pe valoarea adăugată.**

Prin urmare, **autorizarea unor organizații pentru a importa bunuri în regim de scutire de TVA nu se poate realiza în baza prevederilor ordinului prevăzut mai sus, care se referă numai la scutirea de taxe vamale și taxe cu efect echivalent taxelor vamale, ci în baza articolului corespunzător, în speță art. 48 din Normele privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2220/2006.**”

Societatea depune în susținerea cauzei adresa nr. din 16.05.2007, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului – Activitatea Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului, dar din această adresă nu rezultă că organizația a fost autorizată în baza art. 48 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2220/2006 să beneficieze de scutirea la plata taxei pe valoarea adăugată prevăzută la art. 142 alin. 1 lit d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În adresa sus menționată, transmisă organizației contestatoare, se precizează următoarele:

„Referitor la adresa dvs.25.04.2007, vă comunicăm că potrivit OMF nr. 492 din 29.03.2007, care stabilește Procedura de aplicare a prevederilor din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 918/83 beneficiați de scutirea drepturilor vamale în baza Deciziei eliberate de DGFP, iar în conformitate cu art. 142 alin. (1) lit. d) sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată importurile definitive de bunuri care îndeplinesc condițiile pentru scutire definitivă de taxe vamale, în temeiul Regulamentului 918/83 CEE al Consiliului, din 28.03.1983, pentru stabilirea unui sistem comunitar privind exceptările de la taxa vamală, publicat în Jurnalul Oficial al Comunității Europene.”

Referitor la susținerea contestatoarei că nu datorează taxa pe valoarea adăugată stabilită de organele vamale pe motiv că nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal și nu a fost cazul să i se comunice o înregistrare din oficiu în acest scop, deoarece organizația nu desfășoară activitate economică, prestări de servicii, livrări de bunuri etc., taxabile pe teritoriul României, ci doar activități caritabile și umanitare, nu

poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât taxa pe valoarea adăugată în vamă nu se datorează doar de plătitorii de TVA. Potrivit art. 151 și 151² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru achizițiile intracomunitare și pentru importul de bunuri cu plata taxei în vamă persoanele impozabile sunt:

„Art. 151

Persoana obligată la plata taxei pentru achiziții intracomunitare

Persoana care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri care este taxabilă, conform prezentului titlu, este obligată la plata taxei.

Art. 151¹

**Persoana obligată la plata taxei pentru importul de bunuri
Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxării,
conform prezentului titlu, este obligația importatorului.”**

Referitor la susținerea contestatoarei că procesele verbale de control nu urmăresc conținutul prezentat în anexa nr. 6 din Ordinul Autorității Naționale a Vămirilor nr.10.07.2006, iar potrivit Ordinului ANV nr.2006, art. 63 alin. 2, 3, 4 și 5, procesele verbale de control trebuie să cuprindă motivele de fapt și temeiul de drept în ceea ce privește constatările și măsurile impuse de organul de control, constatările proprii ale organelor de control, bazate pe date și documente expuse clar și precis, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât din procesele verbale contestate și prin deciziile de impunere emise în baza acestora, rezultă că au fost încălcate prevederile art. 142 alin. (1) lit d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și art. 48 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 2220/2006 și faptul că organizația nu a prezentat autorizație emisă de Ministerul Finanțelor Publice prin unitățile sale teritoriale pentru a beneficia de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată.

Referitor la susținerea contestatoarei că s-au aplicat greșit prevederile art. 139 din Codul fiscal, luându-se ca bază de impozitare valoarea totală fără scop comercial din actul de donație și nu valoarea bunurilor din lista specificativă anexată, existând poziții tarifare cu bunuri scutite și în cazul unui import obișnuit (exemplu: publicații, reviste de literatură creștină etc.), iar art. 157 și 158 sunt specifice persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, nu poate fi reținută, întrucât organizația nu depune documente din care să rezulte că fac obiectul operațiunilor și publicații sau reviste de literatură creștină de natură să fie scutite de TVA sau căroră să li se aplice cota redusă.

De asemenea, contestatoarea nu precizează concret care sunt produsele respective și nici articolele de lege care prevăd scutirea de la plata

taxei pentru bunurile respective, petenta prezentând prin contestația formulată la modul general că publicațiile și revistele sunt scutite de TVA în cazul unor importuri obișnuite.

Potrivit art. 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

„Cotele

(1) Cota standard este de 19% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotei reduse.

(2) Cota redusă este de 9% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri: [...]

b) livrarea de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, cu excepția celor destinate exclusiv sau în principal publicității;”

Din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că publicațiile introduse în țară de contestatoare nu sunt destinate publicității.

Conform punctului 2.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519 / 2005, **„Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”**

Referitor la solicitarea contestatoarei de a se ține seama că prin Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 2180 din 23.11.2007 s-a aprobat Procedura de autorizare pentru a importa bunuri în regim de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată a organismelor prevăzute la art. 48, 56 și la art. 64 lit. c) din Normele privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.220/2006, facem precizarea că publicarea acestui ordin nu scutește contribuabilul de a prezenta autorizație pentru bunurile importate înaintea apariției acestuia.

În ceea ce privește conflictul de competență ridicat de contestatoare, prevăzut în Codul de procedură fiscală, între organele vamale, care solicită autorizația de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată, și organele fiscale din teritoriu, care emit autorizația de scutire, nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât, în cazul în speță, nu poate fi vorba de un conflict de competență, procedura și condițiile de acordare a scutirii de TVA în vamă fiind prevăzute fără echivoc în textele de lege menționate.

Art. 37 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care reglementează conflictul de competență, unde se precizează că: „ (1) Există conflict de competență când două sau mai multe organe fiscale se declară deopotrivă competente sau necompetente. În acest caz organul fiscal care s-a investit primul sau care s-a declarat ultimul necompetent va continua procedura în derulare și va solicita organului ierarhic superior comun să hotărască asupra conflictului” , nu este aplicabil în această speță, prevederile menționate având aplicabilitate în ceea ce privește conflictul de competență privind administrarea creanțelor fiscale și exercitarea controlului.

Având în vedere cănu prezintă autorizație emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor prin unitățile sale teritoriale în baza art. 48 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2220/2006 de aprobarea a Normelor privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aceasta nu poate beneficia de scutire la plata taxei pe valoarea adăugată pentru bunurile importate, drept pentru care urmează a se respinge contestația pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, ca neîntemeiată.

Pe cale de consecință și având în vedere principiul de drept **"accessorium sequitur principale"** (accesoriul urmează principalul), **se va respinge contestația și pentru accesoriile în sumă lei**, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 140 și 142 alin. 1) lit. d) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, punctul 2.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519 / 2005, și art. 48 și 52 din Normele privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 142 alin. (1) lit. d) și art. 199 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul nr. 2220/2006, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

- **Respingerea** contestației formulată dedin localitatea împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal numerele, toate din data de 26.07.2007, emise în baza proceselor verbale numerele, din 26.07.2007, de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, privind suma delei, reprezentând lei TVA și lei majorări de întârziere aferente, **ca neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

TVA: - scutire TVA în vamă

- art. 142 alin. 1) lit. d) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal