



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrație 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. 126/ 2011**

privind soluționarea contestațiilor depuse de  
**S.C. .X. S.R.L.**

înregistrate la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrație Fiscală  
sub **nr.907432 din data de 16.04.2010**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X. prin adresa .X./SOFCU, .X./SIFCU/01.04.2010, înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrație Fiscală sub **nr.907432 din data de 16.04.2010**, asupra contestațiilor depuse de **S.C. .X.S.R.L., cu sediul în .X., str. X, nr.X, jud. .X., CUI RO X.**

Contestațiile sunt formulate împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației nr..X./25.02.2010 și nr..X./11.03.2010 și au ca obiect suma de **.X. lei**, și respectiv suma de **.X. lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării actelor atacate, respectiv **04.03.2010 și 15.03.2010**, așa cum rezultă din documentele anexate la dosarul cauzei, contestațiile au fost depuse în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrate la registratura Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale .X. în data de **29.03.2010**.

Societatea contestatoare este mare contribuabil și se află la poziția X din Anexa 2 la OPANAF nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili.

Potrivit pct.9.5 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea [titlului IX](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

***“ În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”***

Constatând că sunt de soluționat un număr de 2 contestații depuse de aceeași persoană juridică, respectiv **S.C. .X.S.R.L.**, împotriva unor acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe vamale, respectiv Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X., vizând aceeași categorie de obligații fiscale și ținând seama de dispozițiile legale mai sus menționate, **se va proceda la conexarea dosarelor.**

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92./2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestațiile formulate de **S.C. .X.S.R.L.**

**I. Prin contestații, S.C. .X.S.R.L. aduce în susținere următoarele argumente:**

Societatea arată că dispozițiile art.100 alin.3 din Codul Vamal nu sunt incidente în speță, deoarece declarația vamală întocmită potrivit art.4 pct.17 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 este completă, corectă și nu au apărut elemente noi care să justifice recalcularea taxelor înscrise în DVI.

De asemenea, societatea invocă prevederile art.139 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precum și prevederile art.33 lit.a din Regulamentul CEE nr.2913/1992.

Totodată, societatea precizează că a respectat prevederile art.127 alin.(1) și (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv a înregistrat în contabilitate factura fiscală ce cuprinde contravaloarea transportului intern în contul 301 și TVA aferentă în contul 4426, suma fiind cuprinsă și în decontul de TVA lunar, care se depune conform art.156 alin.(2) din același act normativ.

Referitor la transportul intern de marfă efectuat pentru societate de S.C. .X. S.R.L. pe teritoriul României, operațiune imposibilă între două persoane conform art.126 alin.(1) și (2), respectiv art.127 alin.(1) și (2) din

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aceasta precizează că a achitat facturile (unde la furnizor figurează S.C. .X. S.R.L.) cu TVA inclusă.

Societatea susține că recalcularea TVA aferentă facturilor menționate anterior și emiterea deciziei de regularizare a situației prin care s-au stabilit obligații de plată reprezentând TVA, sunt nelegale, deoarece reprezintă o mărire nejustificată a bazei de impozitare, precum și o dublă impozitare privind taxa pe valoarea adăugată, astfel fiind încălcate prevederile art.147 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea, societatea mai precizează că reținerile organului de control privind cheltuielile de transport al mărfurilor importate după sosirea lor la locul de descărcare pe teritoriul vamal al Comunității Europene, contavin prevederilor art.139 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Prin urmare societatea solicită desființarea Deciziilor nr..X./25.02.2010 și nr..X./11.03.2010, respectiv a Proceselor verbale de control nr..X./24.02.2010 și nr..X./11.03.2010 care au stat la baza emiterii acestora, ca fiind netemeinice și nelegale.

**II. Prin Deciziile pentru regularizarea situației nr..X./25.02.2010 și nr..X./11.03.2010, contestate, s-au stabilit în sarcina S.C. .X.S.R.L. diferențe de încasat în suma totală de .X. lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.**

În baza art.78 din Regulamentul CEE 2913/92 privind Codul Vamal Comunitar și art.157 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal al României, organele de control vamal au procedat la recalcularea taxei pe valoarea adăugată, respectiv :

- .X. lei, taxa pe valoarea adăugată calculată prin Decizia nr..X./25.02.2010 aferentă Declarației vamale de import nr.I.X./24.02.2010;

- .X. lei, taxa pe valoarea adăugată calculată prin Decizia nr..X./11.03.2010 aferentă Declarației vamale de import nr.I.X./11.03.2010, pe motiv că societatea nu a inclus în baza de calcul a taxei pe valoarea adăugată, contravaloarea transportului mărfurilor.

**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 obligația de plată stabilită în sarcina societății în sumă de .X. lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată,**

**Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă în valoarea în vamă a mărfurilor importate din China, societatea avea obligația să cuprindă și contravaloarea transportului respectivelor mărfuri de la .X. X la .X..**

**În fapt, S.C. .X.S.R.L.** a depus la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. declarațiile vamale de import din China, IMA nr.I.X./24.02.2010 și IMA nr.I.X./11.03.2010 pentru punerea în liberă circulație a următoarelor mărfuri:

- cu IMA nr..X./24.02.2010 și factura nr..X. din data de 16.01.2010, au fost introduse în țară .X. colete cu .X. bucăți de picioare metalice pentru mobilier în greutate de .X./X. kg;

- cu IMA nr..X./11.03.2010 și factura nr. X din data de 31.01.2010, au fost introduse în țară X colete cu 1X bucăți suportți plastic tetiere pentru mobilier în greutate de X kg.

În conformitate cu art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913 privind Instituirea Codului Vamal Comunitar, organele vamale au efectuat un control ulterior al declarațiilor vamale IMA nr..X./24.02.2010 și IMA nr..X./11.03.2010, constatând faptul că baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată la importul de bunuri a fost eronat stabilită de societate prin neinclusiunea cheltuielilor de transport de la .X. X la .X..

Prin Deciziile pentru regularizarea situației nr..X./25.02.2010 și nr..X./11.03.2010, s-au stabilit în sarcina **S.C. .X.S.R.L.** diferențe de încasat în suma totală de **.X. lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată, ca urmare a includerii în baza de calcul a taxei pe valoarea adăugată a cheltuielilor de transport.

**În drept,** art.139 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

#### **„Baza de impozitare pentru import**

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

(2) Baza de impozitare cuprinde cheltuielile accesorii, precum comisioanele și cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România, în măsura în care aceste cheltuieli nu au

fost cuprinse în baza de impozitare stabilită conform alin. (1). Primul loc de destinație a bunurilor îl reprezintă destinația indicată în documentul de transport sau în orice alt document însoțitor al bunurilor, când acestea intră în România, sau, în absența unor astfel de documente, primul loc de descărcare a bunurilor în România”.

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus invocate, în baza de impozitare a TVA pentru importul de bunuri se include contavaloarea cheltuielilor accesorii, precum cheltuielile de ambalare, transport și asigurare, care intervin până la primul loc de destinație a bunurilor în România, în măsura în care aceste cheltuieli nu au fost cuprinse în baza de impozitare stabilită conform alin.(1).

Având în vedere că aceste cheltuieli de transport, după sosirea lor în România, nu au fost incluse în valoarea în vamă întrucât au fost evidențiate separat de prețul mărfurilor importate, așa cum prevede art.33 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar în care se precizează:

*„Cu condiția de a fi evidențiate separat de prețul efectiv plătit sau de plătit, următoarele elemente nu sunt incluse în valoarea în vamă:*

*(a) cheltuielile de transport pentru mărfuri după sosirea lor la locul de intrare pe teritoriul vamal al Comunității.*

în mod legal organele de control vamal au inclus aceste cheltuieli în baza de impozitare a TVA pentru importul de bunuri, astfel că nu putem vorbi de o dublă impozitare din punct de vedere al TVA pentru aceeași bază impozabilă.

În același sens este și punctul de vedere al Direcției de legislație în domeniul TVA din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, transmis cu adresa nr..X./05.06.2008, exprimat într-o speță asemănătoare.

Referitor la susținerea societății că organul vamal era îndreptățit să recalculeze obligațiile de plată în condițiile art.78 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar numai dacă informațiile care au stat la baza întocmirii declarației vamale de import erau incomplete, incorecte sau apăreau altele noi, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cuzei întrucât în calitatea sa de titular al declarației vamale care, potrivit art.4 pct.17 din Regulamentul CEE nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar *„reprezintă documentul în care o persoană indică în forma și*

*modalitatea prevăzută, dorința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal”, este răspunzător pentru exactitatea datelor înscrise în declarația vamală.*

Față de cele precizate, organele vamale pot face aplicațiunea art.78 din același act normativ, care prevede:

*„1. Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.*

*2. Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import sau export, cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri”.*

Astfel, având în vedere că societatea, la întocmirea declarațiilor vamale, a furnizat informații incomplete, în sensul că nu a inclus, în baza de impozitare a TVA pentru importul de bunuri, cheltuielile de transport până la primul loc de destinație a bunurilor în România, reiese că în mod legal organele vamale au luat măsuri pentru reglementarea situației.

Referitor la susținerea societății că a achitat facturile cu TVA la furnizor, a înregistrat în contabilitate factura fiscală și a înscris-o în decontul de TVA care se depune la organul fiscal competent, se reține că prin adresa nr.X./05.06.2008 (anexată în copie la dosarul cauzei), Direcția de legislație în domeniul TVA din cadrul Ministerului Finanțelor Publice a precizat că *„emiterea din eroare sau motivat, de către transportator a unei facturi cu TVA din Romania, nu presupune calcularea diferită a bazei de impozitare la importul bunurilor în România”*. De asemenea, prin aceeași adresă se precizează că, *„în situația facturării serviciilor de transport cu TVA, prestatorul poate proceda la corectarea facturii în conformitate cu prevederile art.159 alin.(1) lit.B din Codul fiscal.”*

Având în vedere cele reținute se vor respinge ca neîntemeiate contestațiile formulate de **S.C. .X.S.R.L. pentru** suma de **.X. lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele reținute, în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și a art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.12.1 lit.a din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind

aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

**DECIDE:**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestațiilor formulate de S.C. .X.S.R.L. împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației nr..X./25.02.2010 și nr..X./11.03.2010 în sumă de .X. lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL**

**X**

**X**