

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Galati a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Galati asupra contestatiei formulata de petent, inregistrata la D.G.F.P. Galati sub nr... din ..., formulata impotriva procesului verbal de control nr.... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...., acte incheiate de Directia Regionala Vamala - Serviciul Supraveghere si Control Vamal, comunicate societatii in data de ..., prin care se stabilesc in sarcina petentei si sunt contestate obligatii fiscale in suma de ... lei reprezentand:

- majorari de intarziere aferente T.V.A;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A.

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.178(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, fiind semnata de administrator....., semnatura fiind confirmata prin stampila rotunda a societatii, in conformitate cu art. 175 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala si D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze contestatia petent, cu sediul in Loc. ..., str. ....

***Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:***

**I. Petentul contesta masurile dispuse prin procesul verbal de control incheiat in data de .... de organe de control ale Directiei Regionale Vamale Galati, motivand urmatoarele:**

Petenta considera ca a fost obligata in mod eronat la plata sumelor reprezentand majorari si penalitati de intarziere la plata, aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de .... lei lei pentru importul realizat cu D.V.I. nr..... cu care s-au vamuit garnituri ... din ... pentru care incadrarea tarifara declarata potrivit Codului Tarifar Vamal de import al Romaniei este .....

Declararea marfurilor la autoritatea vamala pentru regimul vamal de import definitiv, s-a realizat cu exonerarea de la plata TVA la organele vamale, in acest sens inscriind in rubrica D.V.I. I...., codul aditional 524, potrivit Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, art.157 alin.3.

Declararea marfurilor in conditii de exonerare de la plata TVA la organele vamale s-a realizat in baza certificatului de exonerare nr..... acordat de Directia Generala a Finantelor Publice Galati, motiv pentru care petenta considera ca a respectat conditiile legale, deoarece pe verso certificatului de exonerare este trecut codul si pozitia tarifara, precum si explicatia a ceea ce reprezinta garniturile .....

**II. Prin procesul verbal de control nr....., incheiat de organe de control din cadrul Directiei Regionale Vamale Galati, se precizeaza urmatoarele:**

Cu declaratia vamala de import definitiv nr.I ..., petentul a importat definitiv garnituri ....., din Germania, a caror valoare se cifreaza la .... EUR la livrarea CIP ....., potrivit facturii nr..... emise de furnizorul extern. Incadrarea tarifara declarata, potrivit Tarifului Vamal de Import al ....., este .....

Declararea marfurilor la autoritatea vamala, pentru regimul vamal de import definitiv, s-a realizat, de catre declarantul petent, cu exonerare de la plata T.V.A. la organele vamale, in acest sens, inscriind in rubricatia D.V.I. nr..... codul aditional .... care

semnifica exonerarea de la plata TVA la organele vamale potrivit Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, art.157 alin.3.

Declararea marfurilor in conditii de exonerare de la plata TVA la organele vamale s-a realizat in baza Certificatului de exonerare nr..... acordat de D.G.F.P. Galati la solicitarea declarantului petent.

La data importului, ....., procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata in vama a TVA era stabilita prin OMF nr.1844/22.12.2003. Astfel, garniturile alkozell importate de petent se incadreaza in categoria materiilor prime si materialelor consumabile, fiind aplicate pe interiorul capacelor si dopurilor in vederea realizarii corespunzatoare a etansarii.

Exonerarea de la plata TVA la organele vamale a fost solicitata in baza Normelor aprobate de O.M.F. nr.1844/22.12.2003, anexa nr.1 la norme constand in lista cuprinzand materiile prime si materialele consumabile care nu se produc sau sunt deficitare in tara, pentru care nu se face plata efectiva a TVA la organele vamale, conform art.157 alin.3 lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal. In anexa 1, la nr.crt.211, se regaseste incadrarea tarifara .... marcata cu prefixul "ex" destinata garniturilor .... si denumita "Altele (utilizate in industria constructiilor de autoturisme)", insemnand altele din material plastic folosite in industria constructiilor de autoturisme.

Astfel, petentul a solicitat si a beneficiat in mod eronat de facilitatea de exonerare de la plata TVA la organele vamale, la operatiunea de import definitiv realizata cu D.V.I. nr.I ....., pentru marfuri de natura materiilor prime si materialelor consumabile constand in garnituri alkozell.

In consecinta, prin procesul verbal de control contestat se determina, in vederea recuperarii, taxa pe valoarea adaugata a carei plata trebuia facuta la organele vamale, la data efectuarii operatiunii de import definitiv, ....., precum si majorarile si penalitatile aferente, determinate pana la data de ....., data comunicarii, dupa cum urmeaza:

- TVA de recuperat;
- majorari de intarziere aferente T.V.A;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A.

**III. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, inregistrat la D.G.F.P. Galati sub nr.... din ....., se mentine punctul de vedere exprimat prin procesul verbal de control nr....., apreciindu-se ca petenta datoreaza bugetului de stat sumele inscrise in aceasta, aratandu-se ca "Prin adresa nr....., petentul nu contesta diferenta de TVA stabilita de organele de control ci solicita doar scutirea de la plata majorarilor si penalitatilor de intarziere pentru importul mentionat."**

**IV. Luind in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:**

**CAUZA SUPUSA SOLUTIONARII , societatea al carui obiect principal de activitate consta, potrivit codului CAEN .... in fabricarea utilajelor pentru prelucrarea produselor alimentare, bauturilor si tutunului, a solicitat si a beneficiat de facilitatea de exonerare de la plata TVA, la organele vamale, pentru operatiunea de import definitiv realizata cu D.V.I. nr.I ....., pentru marfuri constand in garnituri alkozell (poz. tarifara .....), in baza certificatului de exonerare nr..... acordat de DGFP Galati la solicitarea petentei.**

Invocand prevederile O.M.F. 1844/22.12.2003 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata în vamă a

taxei pe valoarea adăugată pentru importurile prevăzute la [art. 157](#) alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și faptul că garniturile alkozell importate de societatea contestată se încadrează în categoria materiilor prime și materialelor consumabile, fiind aplicate pe interiorul capacelor și dopurilor în vederea realizării corespunzătoare a etansării, organele vamale apreciază că petenta a solicitat și beneficiat în mod eronat de facilitatea de exonerare de la plata TVA la organele vamale pentru această operațiune de import.

**In drept**, în speta sunt aplicabile prevederile art.157 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, care stipulează:

“(2) Taxa pe valoarea adăugată pentru importuri de bunuri, cu excepția celor scutite de taxa pe valoarea adăugată, se plătește la organul vamal, în conformitate cu regulile în vigoare privind plata drepturilor de import.

(3) Prin derogare de la alin. (2), nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată care au obținut certificatele de exonerare prevăzute la alin. (4), pentru următoarele:

(...)

b) importul de materii prime și materiale consumabile care nu se produc sau sunt deficitare în țară, stabilite prin norme, și sunt destinate utilizării în cadrul activității economice a persoanei care realizează importul.” Potrivit alin.4 al aceluiași articol “(...) Procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată se stabilește prin norme.”

Asa cum precizează și organele vamale prin procesul verbal contestat, la data importului, ..., procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata în vamă a TVA era stabilită prin **O.M.F. nr.1844/22.12.2003 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată pentru importurile prevăzute la [art. 157](#) alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal** care, în anexa 1 prezintă lista materiilor prime și materialelor consumabile care nu se produc sau sunt deficitare în țară, pentru care nu se face plata efectivă a TVA la organele vamale, conform art.157 alin.3 lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

În anexa 1, la nr.crt.211 se regăsește încadrarea tarifara .... marcată cu prefixul “ex” destinată garniturilor ... și denumită “Altele (utilizate în industria construcțiilor de autoturisme)”, însemnând altele din amterial plastic folosite în industria construcțiilor de autoturisme.

De asemenea, O.M.F. nr....., la finalul anexei 1 vine cu precizări potrivit cărora:

“Cu prefixul “ex” au fost marcate situațiile în care din întregul cod tarifar este supusă prevederilor prezentului ordin numai grupa produselor denumite între paranteze” în consecință, numai produsele utilizate în industria construcțiilor de autoturisme;

“1.Prin industria construcțiilor de autoturisme se înțeleg agenții economici care fabrică produse de la codurile .....,” în consecință autoturisme și autovehicule.

Astfel, petentul, al cărui obiect de activitate nu are legătura cu industria construcțiilor de autovehicule, a solicitat și a beneficiat în mod eronat de facilitatea de exonerare de la plata TVA la organele vamale, la operațiunea de import definitiv realizată cu D.V.I. nr.I ....., pentru marfuri de natură materiilor prime și materialelor consumabile constând în garnituri.....

Potrivit ART. 9 din O.M.F. 1844/22.12.2003 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată pentru importurile prevăzute la [art. 157](#) alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(1) În situația în care organele de control constată nerespectarea destinației prevăzute de lege pentru bunurile importate, acestea vor reține originalul certificatului de exonerare a plății taxei pe valoarea adăugată, pe care îl vor transmite emitentului în vederea anulării. O nouă cerere de exonerare a plății taxei pe valoarea adăugată la organele vamale nu poate fi aprobată timp de 12 luni de la data anulării.”

Se constata ca organele vamale au aplicat in mod corespunzator actele normative aplicabile in speta, in vigoare la data efectuării operațiunii in cauza.

Astfel, conform art.141 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, “în cazul marfurilor importate pentru care legea prevede drepturi de import datorita vamala ia nastere in momentul inregistrării declarației vamale.” Art.159 alin.(1) din același act normativ stipuleaza “datoria vamala se achita inainte de liberul de vama in cazul regimurilor vamale definitive.” , in situatia de fata liberul de vama a fost acordat in data de ....., data care reprezinta si termenul de scadenta.

Nu poate fi retinuta ca fundamentata sustinerea petentei ca nu datoreaza accesorii pentru neplata TVA in vama, deoarece a obtinut de la organul fiscal certificat de exonerare de la plata TVA la organele vamale, intrucat textele de lege invocate de petenta nu prevad expres o astfel de masura, iar in perioada de prescriptie organul vamal este indreptatit sa solicite recuperarea tuturor obligatiilor fiscale la bugetul consolidat al statului, in conformitate cu prevederile Legii nr.141/1997 privind Codul vamal al României, art.61 alin.(1) care stipuleaza: “Autoritatea vamală are dreptul ca, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să efectueze controlul vamal ulterior al operațiunilor.”

Majorările si penalitățile de intarziere contestate, aferente taxei pe valoarea adaugata pentru operațiunea de import realizata cu D.V.I. ...., au fost calculate de organele vamale in conformitate cu prevederile legale, art.115 alin.(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza: “pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de inatziere.”

Din considerentele mentionate anterior, in temeiul prevederilor Legii nr.141/1997 privind Codul Vamal, ale O.M.F. nr.1844/22.12.2003 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată pentru importurile prevăzute la [art. 157](#) alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu art. 115.(1) si art.186 (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se decide:

### **1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petent.**

**Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termen de 6 luni de la data luării la cunostinta.**