



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. *

privind soluționarea contestațiilor depuse de
S.C "X " S.A., înregistrate la
Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de
Administrare Fiscală sub nr.*

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice prin adresa nr.* înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.* asupra contestației formulată de **S.C "X " S.A.**, cu sediul în *.

S.C "X " S.A. contestă decizia pentru regularizarea situației nr.* emisă în baza procesului verbal de control nr.* de reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale pentru suma de * lei reprezentând: taxe vamale, majorări de întârziere aferente taxelor vamale, taxă pe valoarea adăugată, majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În raport de data comunicării deciziei pentru regularizarea situației nr. *, respectiv *, așa cum reiese din confirmarea de primire, aflată în copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind expediată în data de *, așa cum rezultă din copia plicului, existenta la dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 si art.209 alin.(1) lit.(b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția * din Ordinul nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită sa se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C "X " S.A.**

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente: Contestatoarea arată că taxa vamală a fost stabilită prin declarațiile vamale de import nr.* în cuantum de * lei, respectiv * lei, debitele fiind achitate la această dată.

Prin urmare, contestatoarea susține că obligarea societății la plata taxelor vamale apare lipsită de temei legal, iar pe cale de consecință, nu se justifică nici calculul majorărilor de întârziere aferente taxelor vamale, întrucât a plătit în termen obligația principală.

Totodata, contestatoarea invederează că pentru operațiunile consemnate în declarațiile vamale de import nr.*, evidențiate în facturile fiscale * a fost colectată și dedusă taxă pe valoarea adăugată în sumă de * lei, respectiv * lei, invocând în acest sens art.157 alin.4, alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Contestatoarea arată că societatea și-a îndeplinit obligațiile privind taxă pe valoarea adăugată și a întocmit documentele cerute de lege, și în consecință nu poate fi reținută în sarcina sa o altă obligație de plată pentru aceeași sumă.

De asemenea, contestatoarea susține că întrucât debitul principal nu este datorat, stabilirea în sarcina sa a obligațiilor de plată privind majorările de întârziere în suma de * lei aferente taxei pe valoarea adăugată nu este justificată.

Față de cele arătate, contestatoarea solicită admiterea contestației și anularea actelor contestate.

II. Prin decizia pentru regularizarea situației nr.* emisă în baza procesului verbal de control nr.*, organele de control vamal au constatat următoarele:

La data de *, **S.C "X " S.A** a depus prin * declarațiile vamale nr.* în regim de admitere temporară cu exonerare totală de drepturi vamale pentru * autoturisme *, în baza contractelor de leasing nr.*.

Art.141 din Regulamentul (CEE) nr.2913 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal Comunitar și art.553 –art.587 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr.2913/1992 a Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar nu prevăd scutiri de la plata drepturilor

de import pentru mărfurile care fac obiectul operațiunilor de leasing prevăzute de art.27 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing.

Prin urmare, bunurile din declarațiile vamale nr.* nu pot fi plasate în regim de admitere temporară cu scutire totală de la plata drepturilor vamale, întrucât acestea nu fac parte din categoria mărfurilor expres prevăzute de art.553—art.587 din Regulamentul vamal Comunitar, motiv pentru care organele de control vamal au procedat la recalcularea drepturilor vamale de import .

În consecință, în temeiul art.141 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, art.553 – art.587 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 și art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, organele de control vamal au recalculat în sarcina contestatoarei obligatii vamale în sumă de * lei, astfel:

- * lei taxe vamale;
- * lei taxă pe valoarea adăugată.

În conformitate cu prevederile art.119, art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de control vamal au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere aferente drepturilor vamale în sumă de * lei, din care:

- * lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- * lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Având în vedere 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:

1. Referitor la suma de * lei reprezentând:

- * lei taxe vamale;
- * lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale,

cauza supusa soluționării este legalitatea emiterii deciziei pentru regularizarea situației nr.* în condițiile în care anterior controlului vamal societatea achitase taxele vamale aferente bunurilor importate.

În fapt, **S.C "X " S.A.**, în calitate de titular a depus prin intermediul * în vama * declarațiile vamele de import nr.* pentru * autoturisme * introduse în țară în baza contractelor de leasing nr.* și nr.*.

Prin decizia pentru regularizarea situației nr.* emisă în baza procesului verbal de control nr.*, organele de control vamal au stabilit în sarcina contestatoarei la controlul vamal ulterior taxe vamale de import în sumă de * lei aferente declarațiilor vamale de import nr.* privind importul a * autoturisme * în baza contractelor de leasing nr.*

Prin contestația formulată, contestatoarea arată că la data de * a virat din contul **S.C "X " S.A** prin Y SA, Sucursala *, în contul *, taxele vamale în sumă totală de * lei aferente declarațiilor vamale de import nr.*.

În drept, odata cu aderarea României la Uniunea Europeană la data de 01.01.2007, țara noastră a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispoziții de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevederile acestora fiind de imediată aplicare.

Cauza își găsește soluționare în prevederile art.78 din Ordinul nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, unde se precizează: “ (1) *Pe baza procesului-verbal de control și a notei de prezentare se emite documentul "Decizia pentru regularizarea situației". În conformitate cu prevederile [art. 100](#) alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, modelul "Deciziei pentru regularizarea situației" și instrucțiunile de completare sunt cele prevăzute în [anexa nr. 8](#). Potrivit [art. 100](#) alin. (8) din Legea nr. 86/2006, acest document constituie titlu de creanță*”, iar în Anexa 8 la normele metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, aprobate prin actul normativ menționat mai sus, se stipulează:

*“DECIZIE PENTRU REGULARIZAREA SITUAȚIEI
privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal*

1. Datele de identificare a contribuabilului

*Denumirea contribuabilului:, codul unic de înregistrare/codul de
identificare fiscală:, nr. de înregistrare la oficiul registrului comerțului
.....*

*Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr. ..., bl. ..., sc. ..., ap.
..., județul/sectorul*

2. Datele privind creanța

2.1. Obligațiile de plată suplimentare [...]

Instrucțiuni de completare a formularului "Decizie pentru regularizarea situației"

a) Formularul "Decizie pentru regularizarea situației" reprezintă actul administrativ emis de organele de control vamal în aplicarea prevederilor legale când, după reverificarea declarației sau după controlul vamal ulterior, rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte ori incomplete, iar autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând cont de noile elemente de care dispune.

b) Se va completa la finalizarea unui control general sau parțial, **ca urmare a constatării de obligații suplimentare și accesorii aferente acestora**, înscrise la "Sinteza constatărilor controlului vamal ulterior" din procesul-verbal de control sau din nota de prezentare, întocmită cu această ocazie.

c) În cazul în care nu se constată diferențe de impozite, taxe sau contribuții suplimentare, nu se va întocmi "Decizia pentru regularizarea situației".

Față de cele arătate și având în vedere actele existente la dosar se reține că decizia pentru regularizarea situației se întocmește ca urmare a constatării de obligații suplimentare și accesorii aferente acestora.

Întrucât societatea a achitat la momentul importului de bunuri, respectiv la data de *, taxele vamale în sumă de * lei aferente declarațiilor vamale de import nr. *, prin Y SA, Sucursala *, în contul *, , organul vamal nu avea dreptul să emită decizie pentru regularizarea situației.

În consecință, în sarcina contestatoarei nu mai poate fi reținut debitul în sumă de * lei reprezentând taxe vamale, stabilit în mod eronat de către organele de control vamal prin decizia pentru regularizarea situației nr. *.

În acest sens, sunt și adresele nr. * , aflate la dosarul cauzei, emise de Direcția generală pentru accize și operațiuni vamale , de unde reiese că taxele vamale în sumă de * lei stabilite prin procesul verbal de control nr. * au fost achitate de către **S.C "X " S.A** la data de *

Prin urmare, contestația va fi admisă la acest capăt de cerere.

Referitor la majorările de intarziere în sumă de * lei aferente taxelor vamale se reține că acestea reprezintă măsuri accesorii în raport cu debitul. Deci conform principiului de drept *accessorium sequitur principare*, măsurile accesorii urmează principalul.

În consecință, contestația va fi admisă și pentru capătul de cerere referitoare la majorări de intarziere în sumă de * lei aferente taxelor vamale.

2. Referitor la suma de * lei reprezentând:

- * lei taxă pe valoarea adăugată;
- * lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusa soluționării este dacă pentru declarațiile vamale de import nr.* organele vamale aveau dreptul să stabilească, la controlul ulterior, diferențe de plată cu titlu de taxă pe valoarea adăugată sau aceste diferențe puteau fi înregistrate atât ca taxa pe valoarea adăugată colectată, cât și ca taxa pe valoarea adăugată deductibilă în condițiile în care din actele depuse la dosar și din instrumentarea speței de către organele de control nu rezultă dacă societatea este importator din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

În fapt, prin declarațiile vamale de import nr.* societatea contestatoare a introdus în țară * autoturisme marca *.

Organele de control vamal au stabilit că dispozițiile referitoare la regimul de admitere temporară, în special dispozițiile art.141 din Regulamentul (CEE) nr.2913 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal comunitar și art.553 – 587 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 al Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozițiile de aplicare a reglementării (CEE) nr.2913/1992 a Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar (Regulamentul vamal comunitar), nu prevăd scutiri de la plata drepturilor de import pentru mărfurile care fac obiectul operațiunilor de leasing prevăzute de art.27 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing.

Astfel, a fost stabilită diferență de taxa pe valoarea adăugată în vamă în sumă de * lei pe care societatea o contestă, arătând că în evidența specifică privind taxa pe valoarea adăugată a înregistrat această taxă atât ca taxa pe valoarea adăugată deductibilă, cât și ca taxa pe valoarea adăugată colectată.

În drept, la pct.59 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

“În aplicarea art. 151¹ din Codul fiscal, importatorul în scopul taxei este:

a) cumparatorul către care se expediază bunurile la data la care taxa devine exigibilă la import sau, în absența acestui cumparator, proprietarul bunurilor la această dată. Prin excepție de la această prevedere, furnizorul bunului sau un furnizor anterior poate opta pentru calitatea de importator;

b) furnizorul bunurilor, pentru livrările de bunuri care sunt instalate sau asamblate în interiorul României de către furnizor sau în numele acestuia și dacă livrarea acestor bunuri are loc în România în condițiile art. 132 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal;

c) *proprietarul bunurilor, pentru bunurile importate în vederea efectuării de operațiuni de închiriere sau leasing în România;*

d) *persoana care reimporta în România bunurile exportate în afara Comunității, pentru aplicarea scutirii prevzute la art. 142 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal;*

e) *persoana impozabilă înregistrată conform art. 153 din Codul fiscal, care importa bunuri în România”.*

La art.157 alin.3, alin. 4 și alin.5 din Legea nr.571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, în vigoare la momentul înregistrării declarațiilor vamale de import se precizează:

"(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu excepția importurilor scutite de taxa, se plătește la organul vamal, în conformitate cu reglementările în vigoare privind plata drepturilor de import.

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3), nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153.

*(5) **Importatorii** persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153, evidențiază taxa aferentă bunurilor importate în decontul prevăzut la art. 156², atât ca taxa colectată, cât și ca taxa deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 145 - 147¹".*

Din conținutul acestor prevederi reiese că evidențierea taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor importate atât ca taxa pe valoarea adăugată colectată, cât și ca taxa pe valoarea adăugată deductibilă este permisă exclusiv importatorilor din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

În același sens este și punctul de vedere al Direcției de legislație în domeniul T.V.A. din Ministerul Economiei și Finanțelor exprimat prin adresa nr.*, într-o speță asemănătoare.

Având în vedere că din instrumentarea speței de către organele de control vamal nu rezultă dacă societatea contestatoare, pentru operațiunile de import consemnate în declarațiile vamale de import nr.* din * avea calitatea de importator din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, se va desființa decizia pentru regularizarea situației, pentru capitolele privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de * lei și majorările de întârziere aferente în sumă de * lei, urmând ca organele vamale să reanalizeze cauza pentru aceleași operațiuni în sensul celor reținute în cuprinsul prezentei decizii.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.78 din Ordinul nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, art.157 alin.4), alin.5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale pct.59 din Normele metodologice de aplicare a Legii

nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 coroborat cu art.216 alin.(1), alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Admiterea contestației formulată de **S.C "X " S.A** și anularea parțială deciziei pentru regularizarea situației nr.* și a procesului verbal de control nr.* emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale * pentru suma de * lei reprezentând:

- * lei taxe vamale;
- * lei majorări de întârziere aferente taxelor vamale;

2. Desființarea parțială a deciziei pentru regularizarea situației nr.* și a procesului verbal de control nr.* emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale pentru suma de * lei reprezentând:

- * lei taxă pe valoarea adăugată;
- * lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca organele vamale să procedeze la o nouă verificare conform celor precizate în prezenta decizie.