



DECIZIA nr. 74/2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC X SRL din Bascov, judetul Arges
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges
sub nr. X/.2008

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale Arges prin adresa nr. X/2008 inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. X/2008, asupra contestatiei formulate de SC X SRL din Bascov, impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. X/2008 privind suma de X lei reprezentand:

- X lei drepturi vamale de import (taxa pe valoarea adaugata),
- X lei majorari de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca sunt indeplinite dispozitiile 205 si art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de catre SC X SRL din Bascov.

I. Prin contestatia formulata SC X SRL arata ca nu este de acord cu plata sumei de X lei si accesoriile aferente in suma de X lei " ...deoarece, pana la aparitia Ordonantei de Urgenta nr. 22/2007, nu aveam obligatia sa achitam TVA in vama aferent bunurilor sosite din Turcia in vederea prelucrarii, chiar daca declaratia vamala X/2008 evidentiaza suma de X GBP, iar Nota de evaluare aceeasi suma, dar in USD. "

Petenta precizeaza ca potrivit Codului fiscal " pentru importul de bunuri contribuabilul trebuie sa detina declaratia vamala de import emisa de organul vamal, care reprezinta baza de calcul pentru stabilirea TVA " .

Avand in vedere ca pana la aparitia Ordonantei de urgenta a



Guvernului nr. 22/2007 plata taxei pe valoarea adaugata nu se efectua in vama, iar declaratia vamala de import a fost intocmita corect SC X SRL solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X/2008 intocmita de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale Arges.

II. Reprezentantii Directiei judetene pentru accize si operatiuni vamale Arges au procedat la controlul vamal ulterior al declaratiei vamale de import definitiv nr. X/2007, prin procesul verbal de control nr. X/2008 constatandu-se urmatoarele:

Marfurile importate de SC X SRL in baza DVI nr. X/2007 au fost insotite de certificatul ATR nr. X/2007, fapt pentru care pe declaratia vamala a fost evidentiata numai taxa pe valoarea adaugata, " *care conform Codului fiscal art. 157 nu se platea la organele vamale.* "

In procesul verbal de control se precizeaza ca " *ulterior, la 28.03.2008, prin Ordonanta de urgenta nr. 22/2007 s-a stabilit ca TVA-ul se datoreaza si se plateste de titularul operatiunii, in momentul importului.* "

Organele vamale precizeaza ca " *la reverificarea declaratiei de import s-a constatat ca TVA-ul nu este calculat corect, avand in vedere ca in rubrica 22 din declaratia vamala s-a in scris valoarea de X GBH, iar in nota de evaluare, s-a completat valoarea de X dar eronat codul valutei adica USD, fapt ce a generat nasterea unei datorii vamale de X ron, reprezentand diferenta TVA, care se datoreaza si se plateste conform Legii 571/2003, de catre titularul operatiunii.* "

Astfel, s-a procedat la recalcularea drepturilor vamale de import si au intocmit Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X/2008 pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei.

Totodata, pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de X lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de X lei.

III. Prin referatul nr. X/2008 intocmit de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale Arges se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata.

IV. Luand in considerare constatările organelor de control, motivațiile formulate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Referitor la suma de X lei reprezentand diferenta de vamale (taxa pe



valoarea adaugata), Directia generala a finantelor publice a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza drepturi vamale pentru achizitionarea unor bunuri in conditiile in care la data importului nu era obligata la plata taxei pe valoarea adaugata.

In fapt, in data de X/2008 SC X SRL a efectuat prin Biroul vamal Pitesti un import de bunuri din Turcia pentru care a prezentat certificatul de circulatie a marfurilor ATR nr. X/2007 si a fost intocmita declaratia vamala de import nr. X/2008 pentru o valoare totala facturata de X GBP (caseta 22).

In declaratia vamala de import, in caseta 47 " Calculul impozitarilor " este inscrisa ca baza de impozitare suma de X lei reprezentand X USD, rezultand o taxa pe valoarea adaugata datorata in suma de X lei.

Urmare verificarii efectuate de organele vamale si care a vizat controlul operatiunilor de import definitiv ale petentei s-a constatat ca declaratia vamala a fost eronat intocmita de catre comisionarul vamal SC X SA prin luarea in calcul la determinarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata a valutei USD in loc de GBP, fapt pentru care comisionarul a fost sanctionat contraventional si s-a procedat la recalcularea taxei pe valoarea adaugata.

Astfel a fost stabilita o diferenta de drepturi vamale reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei si accesorii aferente in suma de X lei prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X/2008.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art. 157 din Codul fiscal, care reglementeaza modalitatea de plata a taxei pe valoarea adaugata astfel:

" (3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu exceptia importurilor scutite de taxă, 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 taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 145 - 147¹."

Totodata, la punctul 81 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind



Codul fiscal, se precizeaza urmatoarele:

" (1) În scopul aplicării prevederilor art. 157 alin. (4) din Codul fiscal, organele vamale nu vor solicita plata taxei pe valoarea adăugată pentru importuri de bunuri persoanelor care fac dovada că sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal. Nu se aplică aceste prevederi în cazul persoanelor care sunt înregistrate în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare conform art. 153¹ din Codul fiscal, care fac plata taxei în conformitate cu prevederile art. 157 alin. (3) din Codul fiscal.

(2) În cursul perioadei fiscale, importatorii care sunt persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal reflectă taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor importuri în jurnalele pentru cumpărări pe baza declarației vamale de import sau, după caz, a actului constatator emis de autoritatea vamală. Contabil, taxa aferentă importului se înregistrează concomitent atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă. În decontul de taxă pe valoarea adăugată, taxa se evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile prevăzute la art. 145, 146, 147 și 147¹ din Codul fiscal."

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 22 din 28 martie 2007 pentru modificarea și completarea art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României din 3 aprilie 2007, legiuitorul stabilește:

" 1. Alineatele (4) și (5) se modifică și vor avea următorul cuprins:

(4) Prin exceptare de la prevederile alin. (3), în perioada 15 aprilie 2007 - 31 decembrie 2008 inclusiv, nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art. 153, care au obținut certificat de amânare de la plată, în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice. De la data de 1 ianuarie 2009, prin exceptare 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) Persoanele impozabile prevăzute la alin. (4) evidențiază taxa aferentă bunurilor importate în decontul prevăzut la art. 156², atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 145 - 147¹."

Totodată, în speta sunt aplicabile și dispozițiile art. 223 din Codul vamal al României care precizează ca:

" (1) Datoria vamală la import ia naștere prin:



a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import;

b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

(2) Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.

Debitorul este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor. Când se întocmește o declarație vamală pentru unul din regimurile menționate la alin. (1), pe baza unor date care au ca efect faptul că toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au furnizat informațiile necesare la întocmirea declarației și care știau sau care ar fi trebuit să știe că aceste informații erau false sunt, de asemenea, debitori. “

Având în vedere dispozițiile legale de mai sus, precum și cele ale art. 58(1) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, conform caruia „ Valoarea în vamă se determină și se declară de către importator, care este obligat să depună la biroul vamal o declarație pentru valoarea în vamă, însoțită de facturi sau de alte documente de plată a mărfii și a cheltuielilor pe parcurs extern, aferente acesteia.”, se reține că organele vamale nu au examinat toate raporturile juridice relevante pentru stabilirea în sarcina petentei a diferenței de drepturi vamale (taxa pe valoarea adăugată) și accesorii aferente, fapt pentru care organele de soluționare a contestației au avut în vedere și dispozițiile art. 213 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“ (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Astfel, se impune aplicarea art. 216(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“ 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.”,



urmand a se desfiinta decizia pentru regularizarea situatiei nr. X/2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal intocmita de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale Arges, pentru suma de X lei reprezentand drepturi vamale de import (taxa pe valoarea adaugata).

La reverificare, organele vamale vor proceda la reanalizarea cauzei in conformitate cu prevederile legale incidente in cauza precum si in conformitate cu dispozitiile pct. 12.7 si pct. 12.8 din Ordinul ministrului finantelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stabileste ca:

“ 12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Referitor la majorarile de intarziere in suma de X lei inscrise in decizia nr. X/2008 Directia generala a finantelor publice Arges nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care actul administrativ fiscal prin care s-a individualizat debitul pentru care au fost calculate a fost desfiintat, facandu-se astfel aplicabilitatea dispozitiile art. 47 (2) din Codul de procedura fiscala, care precizeaza ca:

“ Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor principale anulate.”

Astfel urmeaza a se desfiinta decizia pentru regularizarea situatiei nr. X/2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal intocmita de Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale Arges si pentru suma de X lei reprezentand majorari de intarziere aferente drepturilor vamale de import (taxa pe valoarea adaugata .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 58 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 157 din Codul fiscal, Ordonanta Guvernului nr. 22/2007 pentru modificarea și completarea art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 81 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea



Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 47 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct. 12.7. și 12.8 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207, art. 209, art. 213, art. 215, art. 216 și 223 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se :

DECIDE

Desființarea deciziei pentru regularizarea situației nr. X/2008 privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal întocmită de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale Arges, pentru suma de X lei reprezentând X lei taxă pe valoarea adăugată și X lei majorări de întârziere aferente, urmând ca organele vamale să procedeze la o nouă verificare și analiză a situației existente în fapt, ținându-se cont de prevederile legale aplicabile în speta și aspectele precizate în prezenta decizie.

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

DIRECTOR EXECUTIV