

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Galati - Biroul Vamal Galati, prin adresa nr..... , asupra contestatiei formulate de petent, inregistrata la Directia Regionala Vamala Galati sub nr.....din , impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... prin care s-a stabilit obligatii suplimentare in suma totala de.... lei , astfel :

- TVA lei
- Majorari de intarziere lei

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind semnata de reprezentantul dreptului procesual activ, in conformitate cu prevederile art.176 alin.1 lit.e) din acelasi act normativ.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.179 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Se constata indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata, astfel incat D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze prezenta contestatie .

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam :

I . Petenta contesta Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... prin care s-a stabilit obligatii suplimentare in suma totala de lei , motivand :

Societatea a importat cu Declaratiile vamale de import nr..... patru autovehicule necesare desfasurarii activitatii proprii . La importul definitiv al acestora societatea a prezentat certificatele de exonerare de la plata in vama a TVA nr..... si nr..... eliberate de Directia Generala a Finantelor Publice Galati . In baza acestor certificate au fost exonerati de la plata TVA in vama , in momentul importului platind drepturile vamale aferente bunurilor , respectiv acciz. Certificatele de exonerare la plata TVA au fost eliberate pe baza documentelor prevazute de Legea 571 / 2003 privind Codul Fiscal si a normelor de aplicare a acestuia . Bunurile au fost inregistrate in contabilitate tinandu-se cont de exonerarea de la plata a TVA in vama , in sensul ca TVA s-a evidentiat in decontul TVA atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila , asa cum prevede legislatia in vigoare .

Ulterior in cursul anului ... si a anului ... , bunurile in cauza au fost vandute acestea nemaifiind in masura sa asigure buna desfasurare a activitatii societatii . Acestea au fost vandute cu facturi fiscale , vanzarea lor fiind inregistrata in contabilitate respectand normele legale in vigoare .

Ca urmare a controlului ulterior DRV Galati - SSCV au luat act de vanzarea acestor bunuri si au incheiat procesul verbal de control si decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... , prin care s-au stabilit obligatii de plata suplimentare in suma totala de lei reprezentand TVA si majorari de intarziere TVA sustinand ca inainte de a vinde bunurile societatea era obligata sa instiinteze autoritatea vamala in vederea aplicarii unui tarif vamal conform noii utilizari , invocand ca temei legal art.71 din Legea 141 / 1997 privind Codul Vamal al Romaniei sustinand ca s-a incalcat si dispozitiile legale prevazute la art.157 alin 3 din Legea 571 / 2003.

Petenta considera ca atat Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal cat si procesul verbal de control au fost intocmite fara temei legal . Nici articolele invocate si nici intregul actelor normative mentionate de catre organele vamale nu prevad obligativitatea instiintarii autoritatii vamale in cazul in care

bunurile pentru care s-a obtinut certificat de exonerare de la plata TVA in vama au fost vandute .

Prin adresa de completare a contestatiei nr..... , petenta solicita si suspendarea executarii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... emisa de DRV Galati .

In consecinta se solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... emisa de DRV Galati ca fiind netemeinica si nelegala .

II. Directia Regionala Vamala Galati - Serviciul Supraveghere si Control Vamal , urmare a unui control ulterior asupra operatiunilor de import cu facilitati in baza Legii nr.571 / 2003 privind Codul fiscal al Romaniei , a incheiat Procesul verbal de control nr. ... in baza caruia s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... , prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de totala de ... lei , astfel :

- TVA ... lei
- Majorari de intarziere ... lei

III. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei , semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat se propune respingerea contestatiei ca nefondata .

IV. Luind in considerare constatările organului de impunere, motivele invocate de petenta, referatul cu propuneri de solutionare semnat de conducerea organului constatator, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative specifice in vigoare pentru perioada impusa , se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este exonerarea de la plata in vama a TVA la importul de masini si utilaje.

In fapt ,

Petentul , in baza certificatelor de exonerare de la plata in vama a TVA nr..... si nr..... eliberate de Directia Generala a Finantelor Publice Galati , a importat in regim definitiv cu exonerare de la plata TVA in vama cu Declaratiile vamale de import nr....., patru autoturisme destinate realizarii de activitati productive .

Ulterior operatiunilor de import cele patru autoturisme au fost comercializate colectandu-se TVA la vanzare fapt dovedit cu facturi fiscale astfel :

- factura fiscala nr..... - 1 buc. autoturism xxxxx , valoare de vanzare lei ;
- factura fiscala nr..... - 1 buc. autoturism xxxxx , valoare de vanzare lei ;
- factura fiscala nr..... - 1 buc. autoturism xxxxxx , valoare de vanzare lei ;
- factura fiscala nr..... - 1 buc. autoturism xxxx , valoare de vanzare lei ;

Directia Regionala Vamala Galati - Serviciul Supraveghere si Control Vamal , urmare a unui control ulterior asupra operatiunilor de import cu facilitati in baza Legii nr.571 / 2003 privind Codul fiscal al Romaniei , a incheiat Procesul verbal de control nr..... in baza caruia s-a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... , prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de totala de lei , reprezentand TVA lei si majorari de intarziere lei .

Din punctul de vedere a oragnelor vamale fapta ce a generat calculul de obligatii suplimentare a fost comercializarea bunurilor importate , respectiv schimbarea destinatiei mafurilor importate ce au beneficiat de facilitatea privind exonerarea de la plata a TVA conform art.157 alin. 3 din Legea 571 / 2003 privind Codul fiscal .

In vederea solutionarii contestatiei in legatura cu speta in cauza , cu adresa nr..... s-au cerut precizari Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte

Prin adresa de raspuns nr..... inregistrat la DGFP Galati sub nr..... , Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte face urmatoarele precizari :

„ Urmare a adresei dvs nr..... , inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr..... , prin care solicitati precizari privind taxa pe valoarea adaugata , va facem cunoscut ca suntem de acord cu punctul de vedere al directiei dvs. potrivit caruia nu se datoreaza taxa pe valoarea adaugata pentru importul celor 4 autovehicule care au beneficiat de exonerarea platii taxei in vama , conform art.157 alin.(3) lit.a) din Legea 571 / 2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , chiar daca ulterior importului s-a constatat schimbarea destinatiei bunurilor , acestea facand obiectul comercializarii .

Mentionam de asemenea , ca exonerarea de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata , prevazuta la art.157 alin.(3) din Codul fiscal , nu este o scutire de taxa pe valoarea adaugata , ci numai o masura de simplificare a platii taxei , deoarece organele vamale inscriu taxa in declaratia vamala de import , iar persoanele care au obtinut certificatul de exonerare inregistreaza taxa pe valoarea adaugata aferenta importului in decontul de taxa , atat ca taxa dedusa cat si ca taxa colectata , conform prevederilor pct.64 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI al Codului fiscal , aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44 / 2004 , modificarile si completarile ulterioare .”

In consecinta , tinand cont de documentele aflate la dosarul cauzei cat adresa mai sus amintita contestatia urmeaza a se admite in totalitate .

Avand in vedere decizia ce urmeaza a se emite , cererea petentului privind suspendarea executarii Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... emisa de DRV Galati , ramane fara obiect .

In drept , sunt aplicabile prevederile art.157 alin.(3) lit. a) si alin.(5) din Legea 571 / 2003 privind Codul fiscal , pct.64 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI al Codului fiscal , aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44 / 2004 , modificarile si completarile ulterioare , adresa nr..... inregistrat la DGFP Galati sub nr..... emisa de Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte care stipuleaza :

Art.157

„Plata taxei pe valoarea adăugată la buget

(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 obtinut certificatele de exonerare prevăzute la alin. (4), pentru următoarele:

a) importul de masini industriale, utilaje tehnologice, instalatii, echipamente, aparate de măsură si control, automatizări, destinate realizării de investitii, precum si importul de masini agricole si mijloace de transport destinate realizării de activități productive;

(5) Importatorii care au obtinut certificatele de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată evidenziază taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor importate în decontul de taxă pe valoarea adăugată, atât ca taxă colectată, cât si ca taxă deductibilă. Pentru plătitorii de taxă pe valoarea adăugată în regim mixt se aplică prevederile art. 147, pentru determinarea taxei de dedus.”

Norme metodologice:

Pct.64

(1) Prin ordin al ministrului finantelor publice se stabilesc procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată și lista materiilor prime și materialelor consumabile care nu se produc sau sunt deficitare în țară.

(2) Importatorii care au obținut certificate de exonerare de la plata taxei pe valoarea adăugată în vamă evidentiază taxa aferentă importului în jurnalele pentru cumpărări și în jurnalele pentru vânzări, pe baza declarației vamale de import sau, după caz, a actului constatator emis de autoritatea vamală, și este preluată în decontul de taxă pe valoarea adăugată atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă.

(3) În cursul perioadei fiscale importatorii reflectă taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor importuri prin înregistrarea contabilă:

4426	=	4427
"Taxa pe valoarea adăugată deductibilă"		"Taxa pe valoarea adăugată colectată"

În temeiul prevederilor art.157 alin.(3) lit. a) și alin.(5) din Legea 571 / 2003 privind Codul fiscal , pct.64 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI al Codului fiscal , aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44 / 2004 , modificările și completările ulterioare , art. 185 (1) din OG nr. 92/2003 , republicată , privind Codul de procedură fiscală , adresa nr.272993 / 23.10.2006 înregistrată la DGFP Galați sub nr..... emisă de Ministerul Finantelor Publice - Direcția Generală Legislație Impozite Indirecte , se decide:

Admiterea în totalitate a contestației formulată de petent, anularea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... prin care s-a stabilit obligații suplimentare în suma totală de ... lei , astfel :

- TVA lei
- Majorări de întârziere lei

și exonerarea de la plata a obligațiilor stabilite .

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Galați în termen de 6 luni de la data comunicării .