



**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Argeș

B-dul. Republicii, nr. 118 Pitești, Arges
Tel : +0248 211511 / +0248 211838
Fax : +0248 216478
e-mail :
Admin.PTAGJUDX01.AG@mfinante.ro

DECIZIA nr. 126/2011
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC X SRL din X,
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges
sub nr. X/22.02.2011

Cu adresa fn. inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. X/22.02.2011, SC X SRL a depus contestatia formulata de impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X/25.01.2011 intocmita in baza procesului verbal de control nr. X/25.01.2011 pentru suma de X lei reprezentand:

- X lei taxa pe valoarea adaugata de plata;
- X lei majorari/dobanzi de intarziere aferente;

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 207 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 SC X SRL din X.

I. Prin contestatia formulata, petenta arata ca organele vamale au efectuat reverificarea declaratiilor vamale aferente operatiunilor de import care au avut ca obiect autovehicule second hand, referitor la modul de declarare si determinare a valorilor in vama a marfurilor respective, reverificare ce a vizat si declaratia vamala EU 4 I nr. X/26.01.2006 care a fost intocmita pentru importul unei autoutilitare in valoare de X euro, asa cum reiese din factura nr. X/13.01.2006.

SC X SRL sustine ca organele vamale nu au luat in considerare toate documentele depuse impreuna cu declaratia vamala la data importului, respectiv certificatul de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata nr. X/25.01.2006 emis pentru factura externa nr. X/13.01.2006.

Astfel, in contestatie se precizeaza ca decizia privind regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr. X/25.01.2011 a fost emisa in mod nelegal pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de X lei precum si pentru dobanzile/majorarile de intarziere in suma de X lei.

II. Urmare adresei nr. X/20.01.2011 emisa de Directia regionala pentru accize si operatiuni vamale Craiova, organele de inspectie din cadrul Directiei judetene pentru accize si operatiuni vamale Arges au procedat la efectuarea unui control care a avut drept scop reverificarea declaratiilor vamale aferente operatiunilor de import care au avut ca obiect autovehicule second hand, respectiv valoarea de tranzactie, adica pretul efectiv platit sau de platit asa cum se stipuleaza in Acordul general pentru tarife si comert (GATT) - Runda Tokyo.

Totodata, organele vamale au avut in vedere si precizarile formulate de Directia de Politici si Legislatie in Domeniile Vamal si Nefiscal din cadrul Ministerului Finantelor Publice in adresa nr. 445.731/15.06.2010, si 446.288/20.12.2010 prin care se precizeaza ca in cazul persoanelor juridice, la determinarea valorii in vama se ia in considerare valoarea de tranzactie, adica pretul efectiv platit sau de platit si au constatat urmatoarele:

SC X SRL, in calitate de titular, a depus in data de 10.02.2006 la Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges declaratia vamala EU 4 nr. I X/26.01.2006 pentru operatiunea de import definitiv a unei autoutilitare second hand, marfa incadrata la codul tarifar NC 87042199 si a fost insotita de factura nr. X/13.01.2006 in valoare de X euro.

La data depunerii declaratiei vamale de import EU 4 nr. I X/26.01.2006 SC X SRL a declarat in mod eronat valoarea in vama ca fiind valoarea din lista de valori in vama aprobata in vama prin OMF nr. 687/2001 si nu valoarea de tranzactie prin care a fost stabilit pretul acestuia, valoare inscrisa in factura externa prezentata autoritatii vamale la momentul importului, ceea ce a avut drept consecinta diminuarea drepturilor vamale achitate in vama, comparativ cu drepturile vamale datorate.

Organele vamale au stabilit ca la EU 4 nr. I X/26.01.2006 pretul efectiv platit sau de platit pentru autoutilitara second hand este de X euro (X lei) si fata de valoarea in vama stabilita initial de X lei rezulta o diferenta de valoare in vama de X lei, pentru care SC X SRL datoreaza diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei.

Pentru neachitarea la termen a diferentei de taxa pe valoarea adaugata au fost calculate dobanzi/majorari de intarziere in suma de X lei.

III. Cu adresa nr. X/25.02.2011 Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges a inaintat referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei prin care propune respingerea contestatiei formulate de SC X SRL ca neintemeiata.

IV. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

1.Referitor la suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este daca oganele vamale aveau dreptul sa stabileasca in sarcina societatii diferente de taxa pe valoarea adaugata in vama in conditiile in care societatea detinea certificatul de exonerare de la plata taxei pe valoarea adaugata nr. X/25.01.2006 acordat pentru bunul care a facut obiectul declaratiei vamale de import EU 4 nr. I X/26.01.2006

In fapt, cu declaratia vamala de import EU 4 nr. I X/26.01.2006 SC X SRL a introdus in tara o autoutilitara pentru care a declarat o valoare in vama in suma de X lei.

Organele vamale au reverificat declaratia vamala si documentele anexate la aceasta, respectiv factura nr. X/13.01.2006 in valoare de X euro (X lei) si au stabilit ca valoarea in vama este valoarea de tranzactie, adica pretul platit sau de platit si anume X lei.

Prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X/25.01.2011 intocmita in baza procesului verbal de control nr. X/25.01.2011 a fost stabilita o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de X lei.

Prin contestatia depusa societatea nu este de acord cu faptul ca organele de control vamal au stabilit diferente de taxa pe valoarea adaugata in vama atata timp cat detine certificatul de exonerare de la plata taxei pe valoarea adaugata nr. X/25.01.2006 acordat pentru bunul care a facut obiectul declaratiei vamale de import EU 4 nr. I X/26.01.2006.

In drept sunt aplicabile sunt aplicabile prevederile art. 77 (1) din 141/2007 privind Codul vamal al Romaniei, care precizeaza:

“ (1) Procedura de determinare a valorii în vamă este cea prevăzută în Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț (G.A.T.T.), încheiat la Geneva la 1 noiembrie 1979, la care România este parte. “, coroborat cu cele ale Decretului nr. 183/1980 privind acceptarea unor intelegeri realizate in negocierile comerciale multilaterale din cadrul Acordului general pentru tarife si comerț – GATT, care la art. 1 stipuleaza ca *“ Valoarea în vamă a mărfurilor importate va fi valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri când acestea sînt vîndute pentru export cu destinația țării de import, ... “*.

Potrivit regulilor de evaluare in vama prevazute in Acordul GATT valoarea in vama a marfurilor importate va fi valoarea de tranzactie, adica pretul efectiv platit sau de platit.

Totodata, in speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

“(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:

a) importul de mașini industriale, utilaje tehnologice, instalații, echipamente, aparate de măsură și control, automatizări, destinate realizării de investiții, precum și importul de mașini agricole și mijloace de transport destinate realizării de activități productive;

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.

(4) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care efectuează importuri de natura celor prevăzute la alin. (3), trebuie să solicite eliberarea unui certificat de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată, emis de către organele fiscale competente. Pot solicita eliberarea unui astfel de certificat numai persoanele care nu au obligații bugetare restante, reprezentând impozite, taxe, contribuții, inclusiv contribuțiile individuale ale salariaților și orice alte venituri bugetare, cu excepția celor eșalonate și/sau reeșalonate la plată. Pe baza certificatelor prezentate de importatori, organele vamale au obligația să acorde liberul de vamă pentru bunurile importate. Procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată se stabilește prin norme.

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

Mai mult, in cauza sunt incidente si dispozitiile Ordinului ministrului finantelor nr. 1219/2004 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 precizeaza:

“ Art. 3

.....

(4) Valoarea importurilor înscrisă în certificatele de exonerare nu cuprinde taxele vamale și comisionul vamal, care sunt stabilite de autoritatea vamală, precum și alte elemente care se cuprind în baza de impozitare a unui import de bunuri, astfel cum se prevede la art. 139 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, și care nu sunt cunoscute decât în momentul importului. Organele vamale acordă exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată nu numai pentru valoarea înscrisă în certificatele de exonerare, care este estimativă, ci pentru întreaga bază de impozitare pentru importul de bunuri determinată conform art. 139 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

....

Art. 4

Pe baza certificatelor prezentate de importatori, organele vamale au obligația să acorde liberul de vamă pentru bunurile importate, în conformitate cu prevederile art. 157 alin. (4) din Legea nr. 571/2003. Exonerarea de la plata taxei pe valoarea adăugată în vamă, se acordă pentru valoarea taxei pe valoarea adăugată calculată la baza de impozitare aferentă bunurilor importate determinată potrivit art. 139 alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Taxa pe valoarea adăugată se înscrie în declarația vamală de import, fără a fi plătită la organul vamal.

ART. 5

(1) La data efectuării fiecărui import organele vamale vor înscrie pe versoul originalului certificatului de exonerare următoarele:

a) numărul declarației vamale de import, contractele, comenzile confirmate, facturile externe, valoarea importului în valută, furnizorii externi, în cazul importurilor de mașini industriale, utilaje tehnologice, instalații, echipamente, aparate de măsură și control, automatizări, mașini agricole și mijloace de transport;

b) numărul declarației vamale de import, denumirea materiilor prime și/sau materialelor consumabile, pozițiile tarifare, contractele, comenzile confirmate, facturile externe, valoarea importului în valută, furnizorii externi, în cazul importurilor de materii prime și materiale consumabile, care nu se produc sau sunt deficitare în țară.

(2) La declarația vamală de import se anexează o copie de pe certificatul de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată, obținut de importator, verificată și vizată de organul vamal pe baza certificatului original prezentat de importator.

Art. 6

În cazul importatorilor care au obținut certificate de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată se vor aplica prevederile de la pct. 64 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004. “

Conform acestor prevederi legale, se retine ca nu se face plata efectiva la organele vamale a taxei pe valoarea adaugata de catre persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată care au obtinut certificatul de exonerare pentru importul de mijloace de transport destinate realizării de activități productive.

De asemenea se retine ca organele vamale au obligatia de a acorda liberul de vama pentru bunurile importate, iar importatorii care au obtinut certificate de exonerare de la plata taxei pe valoarea adaugata evidentiaza taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor importate in decontul de taxa pe valoarea adaugata, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibilă, asa cum se stipuleaza la pct. 64 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(2) Importatorii care au obținut certificate de exonerare de la plata taxei pe valoarea adăugată în vamă evidențiază 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""

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, se retine ca in conditiile in care SC X SRL a obtinut certificatul de exonerare la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata pentru importul autoutilitareii inscrisa in factura X/13.01.2006 in valoare de X euro, aceasta avea obligatia taxarii inverse, potrivit pct. 64(3) din normele metodologice mentionate mai sus.

Astfel, exonerarea de la plata taxei pe valoarea adaugata este o masura de simplificare si nu de scutire de la plata taxei pe valoarea adaugata.

Prin urmare, la importul bunurilor, societatea este obligata sa aplice taxarea inversa. Practic, daca societatea ar fi obligata sa plateasca taxa pe valoarea adaugata si la organele vamale in momentul livrării bunurilor s-ar produce o dublare a taxei datorate bugetului de stat pentru aceeasi operatiune, respectiv importul de bunuri.

Prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X/25.01.2011 a fost determinata o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara ca urmare a majorarii valorii in vama (baza de calcul pentru taxa pe valoarea adaugata de plata) a autoutilitareii inscrisa in factura X/13.01.2006, desi conform dispozitiilor legale invocate in cuprinsul prezentei decizii organele vamale acordă exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată nu numai

pentru valoarea înscrisă în certificatele de exonerare, care este estimativă, ci pentru întreaga bază de impozitare pentru importul de bunuri.

De asemenea, se retine ca societatea detine pentru bunul importat certificatul de exonerare in vama a taxei pe valoarea adaugata nr. X/25.01.2006 care atesta ca mijlocul de transport achizitionat este scutit de la plata taxei pe valoarea adaugata.

Potrivit art. 213 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: „ 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. “

Fata de cele de mai sus si avand in vedere ca organele vamale nu au analizat toate documentele depuse de petenta si nici nu au mentionat daca societatea justifica utilizarea bunului importat pentru scopul in care se acorda scutire de taxa pe valoarea adaugata, limitandu-se doar la invocarea nerespectarii de catre societate a articolelor din legea fiscala cu privire la stabilirea valorii in vama respectiv art. 77 din Codul vamal, se impune aplicarea dispozitiile art. 216 (3) din Codul de procedura fiscala care stipuleaza ca:

„ 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. “ , coroborat cu punctul pct. 12.7 din Ordinul Agentiei nationale de administrare fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizeaza:

“ 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.”

Pe cale de consecinta, se va desfiinta decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X/25.01.2011 prin care a fost stabilita o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de X lei, urmand ca organele vamale printr-o alta echipa sa reanalizeze cauza pentru aceeași perioada si aceleasi obligatii fiscale avand în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

De asemenea, vor fi avute in vedere si sustinerile petentei din contestatia formulata.

2. Referitor la suma de X lei reprezentând dobanzi/majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata suplimentara in

suma de X lei, stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X/25.01.2011, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare este sa se pronunte daca acestea sunt datorate in conditiile in care decizia prin care a fost stabilit debitul a desfiintata.

In fapt organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de X lei iar pentru neachitarea in termen a acesteia au fost calculate dobanzi/majorari de intarziere in suma de X lei.

Asa cum s-a retinut la punctul 1 din prezenta decizie, Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii s-a pronuntat in sensul desfiintarii deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X/25.01.2011 pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata in suma de X lei.

In drept sunt aplicabile dispozitiile art. 47(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“ 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.”

Fata de aceste prevederi legale se retine ca stabilirea de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul si avand in vedere ca urmeaza sa se desfiinteze decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, se va desfiinta aceeași decizie si pentru dobanzile/majorarile de intarziere in suma de X lei conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Pentru considerentele retinute aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 77 din Legea nr.141/2007 privind Codul vamal al Romaniei, art. 1 din Decretul nr. 183/1980 privind acceptarea unor intelegeri realizate in negocierile comerciale multilaterale din cadrul Acordului general pentru tarife si comert – GATT, art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 64 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Ordinul ministrului finantelor nr. 1219/2004 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, pct. 12.7 din Ordinul Agentiei

nationale de administrare fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 47, art. 213 si art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile art. 205, art. 206, art 207 si art. 209 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se :

DECIDE

Desfiintarea deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. X/25.01.2011 intocmita in baza procesului verbal de control nr. X/25.01.2011 pentru suma de X lei reprezentand:

- X lei taxa pe valoarea adaugata de plata;
- X lei majorari/dobanzi de intarziere aferente

urmand ca organele vamale, altele decat cele care au intocmit decizia contestata sa reanalizeze aceleasi obligatii fiscale pentru aceeasi perioada conform celor retinute in prezenta decizie si a actelor normative aplicabile in speta in perioada verificata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul X in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Director executiv