



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Bacau  
Biroul de solutionare contestestatii**



Str.Dumbava Rosie nr.1-3  
Cod postal 600045, Bacau  
Tel : +0234 51 00 15  
Fax : +0234 51 00 03  
e-mail : mail@mfinante.ro

### DECIZIA NR.33/25.01.2010

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC ... SA, cu sediul in jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, precum si procesului verbal de control nr..., intocmite de organele de control ale Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala, iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... **lei**, reprezentand:

- TVA.
- majorari de intarziere aferente TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, semnatura fiind insotita de stampila acesteia.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata, petenta contesta masurile stabilite prin decizia nr... pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, respectiv modul de aplicare si interpretare a dispozitiilor Codului Vamal in vigoare si a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal considerand ca, in mod eronat si nefondat organele de control au stabilit in sarcina societatii obligatii fiscale de plata in suma totala de ... lei privind tva pentru urmatoarele considerente:

- La momentul incheierii procesului verbal de control nr..., inregistrat la sediul societatii sub nr..., organul de control nu a adus la cunostinta societatii faptul ca se pot face obiectiuni asupra celor constatate prin procesul verbal si ca au fost pusi in imposibilitatea de a formula obiectiuni la procesul verbal de control.

- Organul de control a facut mentiunea ca Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare este executorie, fara a indica in ce conditii devine titlul executoriu si temeiul de drept in acest sens.

- Organul de control si-a depasit atributiile privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior intrucat organele vamale nu puteau verifica daca societatea a inregistrat in evidentele contabile taxa pe valoarea adaugata aferenta marfurilor importate.

- Societatea a fost verificata de organele de control ale Agentiei Nationale de Administrare Fiscala Bacau si nu au constatat nereguli privind inregistrarea si achitarea TVA.

Situatia de fapt constatata de catre organele vamale privind sumele datorate cu titlu de TVA este creata de evenimentul de la 01.01.2007, moment cand Romania a aderat la Uniunea Europeana, in sensul ca produsele au fost achizitionate in anul 2006 (inainte de 2007 – momentul aderarii), iar aceste componente au fost inglobate in produsul final exportat(strung) dupa ce am devenit membrii la Uniunea Europeana in 2007.

- In cursul anului 2006, societatea a importat diverse marfuri comunitare si necomunitare necesare pentru realizarea produsului compensator „ ”, pentru care a fost incheiat contractul de export nr... cu o firma din Grecia.

Marfurile respective au fost plasate in regim de perfectionare activa cu suspendare de la garantare, regimul vamal al acestora fiind pastrat pana la livrarea produsului compensator care a fost livrat intracomunitar dupa aderarea Romaniei la Uniunea Europeana.

Datorita modificarilor legislatiei vamale dupa 01.01.2007, afirma contestatoarea. SC .... SA a prezentat comisionarului vamal documentele de expeditie, urmand ca acesta sa aplice reglementarile legale in vigoare la data efectuarii livrarii intracomunitare.

In baza reglementarilor de aplicare a masurilor tranzitorii cuprinse in actul de aderare emise de Autoritatea Nationala a Vamilor, comisionarul vamal a intocmit documentele de Punere in libera circulatie CO4, regim 42 pentru produsul compensator si documente T2L prin care in mod corect s-a acordat acestuia statut de marfa comunitara.

Documentele de tip CO4, mentioneaza petenta, au fost intocmite pentru intreg produsul „strung vertical” ce a fost livrat si nu pentru materialele (componentele) importate si incorporate in produsul final – strung vertical cum a considerat organul vamal, fapt pentru care nu se justifica evidentierea TVA in contabilitate in baza acestor documente.

Fata de cele prezentate, societatea solicita admiterea contestatiei si pe cale de consecinta anulara deciziei de regularizare si a procesului verbal de control si exonerarea acesteia de la plata sumelor mentionate de organul vamal.

**II.** Prin actul administrativ fiscal nr..., incheiat de organele de control ale Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala, in urma controlului efectuat la SC ... SA, conform documentelor puse la dispozitie de catre reprezentantul legal al societatii s-au constatat urmatoarele:

- In anul 2006, societatea a introdus in Romania componente necesare realizarii unui strung pe care le-a plasat sub regim vamal de perfectionare activa cu suspendarea platii drepturilor, chiar daca acestea au fost achizitionate prin vanzare – cumparare definitiva.

- In anul 2007 dupa aderarea Romaniei la Comunitatea Europeana, SC ... SA, solicita la biroul vamal plasarea acestor bunuri sub regim vamal de punere in libera circulatie (import definitiv) dar fara plata drepturilor de import, declarand ca marfurile sunt comunitare(CO4) si fara sa tina cont de faptul ca aceste marfuri au parasit in anul 2006 teritoriul vamal al comunitatii prin export definitiv.

- La exportul strungului catre beneficiarul din Grecia, SC ... SA a solicitat la biroul vamal intocmirea documentului T2L, care confera statutul comunitar al acestor bunuri, fara a achita drepturile de import in totalitate (taxe vamale si TVA), acest lucru ducand la scutirea de plata a drepturilor vamale in Grecia.

In consecinta, in urma efectuarii controlului vamal ulterior s-au stabilit in sarcina societatii drepturi de import in suma totala de ... lei, reprezentand:

– TVA.

-majorari aferente TVA.

**III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatările organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificării, se retin urmatoarele:**

SC ...SA, are sediul social in jud. Bacau, are codul de inregistrare fiscala ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr... si are ca activitate principala - "... ,, - cod CAEN ....

Obiectivul verificării a fost controlul ulterior al operatiunilor de import – export efectuate in perioada 17.03.2006 – 31.03.2007, operatiuni derulate de catre societate in baza Autorizatiilor PAS nr...

*Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de ...lei reprezentand : ...lei – TVA si ...lei - majorari de intarziere aferente TVA, stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr... emisa in baza procesului verbal de control nr....*

Prin contestatia formulata, petenta contesta modul de aplicare si interpretare a dispozitiilor Codului Vamal in vigoare si a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal

considerand ca, in mod eronat si nefondat organele de control au stabilit in sarcina societatii obligatii fiscale de plata in suma totala de ... lei reprezentand tva si majorari aferente tva.

**In fapt**, SC ... SA, a achizitionat marfuri, in baza Contractului de export nr... incheiat cu firma ... din Grecia pentru realizarea unui strung vertical.

Componentele necesare realizarii acestuia, au fost achizitionate de la diversi furnizori din afara Romaniei, iar la introducerea acestora in tara au fost plasate sub regim vamal de perfectionare activa in baza Autorizatiei P.A.S. nr... emisa de catre D.R.A.O.V. Iasi.

Achizitionarea acestor componente s-a facut prin vanzare-cumparare, in baza facturilor fiscale definitive care au fost achitate catre furnizori, iar plasarea acestora sub regim vamal s-a facut fara plata drepturilor de import conform regimului solicitat si fara garantarea drepturilor de import in baza Aprobării de scutire de garantare nr...

In Contractul de export incheiat cu partenerul din Grecia se specifica la pct.3.2, ca fiecare parte achita taxele aplicabile in tara sa.

Cu ocazia efectuării exportului produsului compensator catre partenerul din Grecia, SC ... SA, a solicitat intocmirea documentelor vamale (CO4) de punere in circulatie in Romania a componentelor care fusesera pana la acel moment plasate sub regim vamal suspensiv si intocmirea documentelor care sa insoteasca marfurile la export T2L, documente care atesta statutul comunitar al produsului compensator, deci si a componentelor incluse in produsul respectiv.

La intocmirea documentelor necesare realizarii exporturilor de produse compensatoare catre partenerul din Grecia, SC ... SA face mentiunea pe factura externa ca marfa are statut comunitar fiind insotita de documentul T2L.

Ca urmare a modului de intocmire a documentelor mai sus mentionate, autoritatea vamala din Grecia a considerat ca produsele compensatoare importate au fost puse in libera circulatie la introducerea pe teritoriul Comunitatii Europene si ca au fost achitate drepturile de import in Romania, astfel ca in Grecia firma importatoare a fost scutita de plata drepturilor de import aferente componentelor incluse in utilaj.

**In drept**, potrivit art.201, alin.1,lit.a si alin.2 din Regulamentul(CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.92 de instituire a Codului Vamal Comunitar;

**1. ..o datorie vamala poate sa ia nastere prin;**

**a. punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import”.**

**2. ,, o datorie vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza”.**

Conform Actului de aderare – Anexa V4 Uniunea Vamala, pct. 15 si 16, pentru regimurile de perfectionare activa si admitere temporara se aplica urmatoarele prevederi;

*„La punerea în libera circulație se datorează taxe vamale și dobânzi compensatorii, taxa pe valoarea adăugată se datorează și se plătește de titularul operațiunii”.*

Având în vedere faptul că marfurile au fost achiziționate în România în anul 2006, înainte de aderare prin vânzare – cumpărare definitivă, au fost exportate către România cu documente vamale de export definitiv (Ex1) și ca la exportul produsului compensator către Grecia (țară membră CE), SC ... SA, a solicitat întocmirea documentelor T2L care atestă statutul comunitar al marfurilor introduse în România în anul 2006, fără să achite drepturile de import aferente, societatea este obligată la plata drepturilor de import.

Conform prevederilor art.136 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, articol modificat de pct. 100 al art. I din LEGEA nr. 343 din 17 iulie 2006 :

(1) *„În cazul în care, la import, bunurile sunt supuse taxelor vamale, taxelor pentru agricole sau altor taxe comunitare similare, stabilite ca urmare a unei politici comune, faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care intervin faptul generator și exigibilitatea respectivelor taxe comunitare”.*

(2) *„În cazul în care, la import, bunurile nu sunt supuse taxelor comunitare prevăzute la alin. (1), faptul generator și exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervin la data la care ar interveni faptul generator și exigibilitatea acelor taxe comunitare dacă bunurile importate ar fi fost supuse unor astfel de taxe”.*

(3) *„În cazul în care, la import, bunurile sunt plasate într-un regim vamal special, prevăzut la art. 144 alin. (1) lit. a) și d), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea încetează a mai fi plasate într-un astfel de regim”.*

Potrivit art.157 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal modificat de pct. 135 al art. I din LEGEA nr. 343 din 17 iulie 2006;

(1) *„Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156<sup>2</sup> și 156<sup>3</sup>”.*

La art. 156<sup>2</sup> din același act normativ se precizează:

(1) *„Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la*

***data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă”.***

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta faptul ca societatea a acordat eronat statut comunitar acestor produse compensatoare, la intocmirea documentelor vamale de punere in libera circulatie si anume CO4 nr..., aceasta avea obligatia sa se inregistreze in evidentele contabile cu taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor componente importate (conform anexei 1 la procesul verbal de control), deoarece in perioada intocmirii acestora, taxa nu se achita in vama.

Facem precizarea ca SC ... SA, desi nu a avut certificat de exonerare a platii TVA, nu a inregistrat in evidentele contabile taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor marfuri pentru care a declarat statut comunitar.

In consecinta, in urma controlului vamal ulterior privind operatiunile temporare derulate de societate, organele de control ale Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Iasi, Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala, in mod legal au stabilit in sarcina societatii obligatii suplimentare de plata privind tva in suma de ... lei.

Pentru neinregistrarea in evidentele contabile si neevidentierea in Decontul de TVA, a taxei pe valoarea adaugata aferenta marfurilor puse in libera circulatie, s-au calculat in mod corect, in conformitate cu prevederile art.115, 119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, majorari de intarziere in suma de ...lei stabilite de la data de 25.04.2007 si pana la data de 31.10.2009.

Referitor la mentiunea petentei potrivit careia, organul de control si-a depasit atributiile privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior intrucat organele vamale nu puteau verifica daca societatea a inregistrat in evidentele contabile taxa pe valoarea adaugata aferenta marfurilor importate, aceasta este nefondata deoarece, articolul 4, alin.14 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar prevede:

***„Controlul efectuat de autoritatile vamale, reprezinta indeplinirea unor actiuni specifice, cum ar fi: examinarea marfurilor, verificarea existentei si autenticitatii documentelor, examinarea evidentelor contabile ale intreprinderilor si a altor inregistrari, controlul mijloacelor de transport, controlul bagajelor si a altor marfuri transportate sau care se afla asupra unei persoane, efectuarea de anchete administrative si alte actiuni similare in scopul asigurarii respectarii reglementarilor vamale si dupa caz, a altor dispozitii aplicabile marfurilor aflate sub supraveghere vamala”.***

In ceea ce priveste afirmatia agentului economic precum ca „organul de control a facut mentiunea ca Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare este executorie, fara a indica in ce conditii devine titlu executoriu si temeiul de drept in acest sens”, precizam urmatoarele:

Potrivit prevederilor art.78 din [Ordinul nr. 7.521 din 10 iulie 2006](#) pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior:

(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”.*

La art.141, alin.2 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza ca:

(2) *„Titlul de creanță devine titlu executoriu la data la care creanța fiscală este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege”.*

Intrucat, prin Decizia nr.... pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, s-a stabilit ca termen de plata a debitelor data de 05.12.2009, in conditiile neachitarii debitelor la termenul mentionat, decizia devine executorie.

Referitor la opinia societatii referitoare la faptul ca „ Documentele de tip CO4, au fost intocmite pentru intreg produsul „strung vertical” ce a fost livrat si nu pentru materialele (componentele) importate si incorporate in produsul final – strung vertical cum a considerat organul vamal si ...nu se justifica evidentierea TVA in contabilitate in baza acestor documente”, facem urmatoarele mentiuni:

- SC ... SA, a solicitat eronat declaratii vamale de punere in libera circulatie pentru intreg produsul „strung vertical”, deoarece sub supraveghere vamala se aflau numai componentele achizitionate in anul 2006, care au fost plasate sub regim vamal suspensiv , iar constatările facute de echipa de control fac referire numai la acestea.

- declaratiile CO4 (de punere in libera circulatie pe teritoriul vamal al Romaniei), reprezinta documente vamale de import definitiv.

De asemenea, nici argumentul petentei privind faptul ca societatea a fost verificata de organele de control ale Agentiei Nationale de Administrare Fiscala Bacau si nu au constatat nereguli privind inregistrarea si achitarea TVA, nu are relevanta, deoarece pana la solicitarea de punere in libera circulatie a bunurilor, achizițiile respective se aflau sub supraveghere vamala.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor articolului 4, alin.14 si art.201, alin.1,lit.a si alin.2 din Regulamentul(CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12.10.92 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 156<sup>2</sup> si art. 157 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a art.115, art.119, art.120, si art.216 alin.1 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile ulterioare, se:

**DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC ... SA Bacau** pentru suma de ... **lei**, reprezentand:

– TVA.

- majorari de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR COORDONATOR,  
CORNEL ASANDI**

**SEF BIROU  
JURIDIC si CONTENCIOS,  
NICOLAE SICOE**