



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului ...



DECIZIA NR. 144 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009

Direcția generală a finanțelor publice a județului ... a fost sesizată cu adresa nr..../...2009 de către Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale ... asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în ..., b-dul ..., nr....., județul ..., împotriva **DECIZIEI pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../...2009**, încheiată de către Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale ... și care vizează suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petentul solicită anularea deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, arătând următoarele:

La data de ...2009, urmare controlului ulterior privind operațiunile vamale de punere în libera circulație, organul vamal a consemnat faptul că, la stabilirea valorii în vama a unor produse puse în libera circulație prin DVI nr.....,....,.... din ...2007, s-a utilizat cursul de schimb valutar de la data punerii în libera circulație a produselor și nu cel de la data înregistrării declarației vamale de admitere temporară, subdimensionându-se valoarea în vama, întrucât în anul 2006, anul admiterii temporare, cursul valutar al monedei naționale față de euro a fost mai mare decât la data trecerii în libera circulație în anul 2007.

Declarațiile vamale menționate, au fost acceptate și înregistrate de către Biroul Vamal ..., la data punerii în libera circulație, iar conform prevederilor art.100 alin.8 din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal, „Declarația Vamală acceptată și înregistrată, precum și documentul

prevăzut la alin (4)” constituie titlu de ceranță, motiv pentru care petentul consideră ca la stabilirea valorii în vamă s-a utilizat un curs vamal acceptat de biroul vamal.

De asemenea, la data incheierii operațiunii temporare efectuată de către societate, respectiv la data punerii în liberă circulație a bunurilor, au fost aplicate prevederile art.157 alin.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, așa cum a fost modificat prin Legea nr.343/2006, cu referire la plata TVA la bugetul statului pentru importul de bunuri valabile la data întocmirii declarațiilor, înaintea intrării în vigoare a OUG nr.106/2007, întrucât societatea este înregistrată ca și platitoare de TVA în baza art.153 respectiv: „prin derogare de la prevederile alin.3, nu se face plata efectivă a TVA la organele vamale de către persoanele impozabile înregistrate în scop de TVA, conform art.153”.

Conform actului normativ menționat mai sus, societatea nu are obligația plății efective la organele vamale a TVA datorată pentru importurile efectuate și declarate prin DVI nr. ...,..., coroborat cu prevederile alineatului 5 al art.157 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, valabil la data declarațiilor, conform caruia: „importatorii persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform art.153, evidențiază taxa aferentă bunurilor importate în decontul prevăzut la art.156(2), atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art.145-147 ”.

În condițiile în care prin DVI ...,..., TVA nu a fost corect determinată, pentru diferența de TVA în vamă stabilită suplimentar la controlul ulterior în valoare de ... lei, sunt aplicabile aceleași prevederi ale art.157 alin (4) și (5) din Leg.571/2003, cu modificările și completările ulterioare valabile la momentul respectiv.

Concluzionând, contestatorul solicită admiterea contestației și anularea obligației de plată a TVA în vamă în valoare de ... lei și obligația de plată a majorărilor de întârziere în valoare de ... lei.

II. Organele vamale din cadrul Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale ..., au consemnat următoarele:

În urma controlului ulterior a documentelor de punere în liberă circulație în cursul anului 2007 pentru SC X SRL ..., s-au constatat următoarele:

La DVI ... / ...2007, operațiune care include operațiunile de admitere temporară conform listei DVOT pentru punere în liberă circulație anexată la declarație, s-a calculat la un curs valutar eronat, adică 1 EUR = 3,3826 lei, curs valabil în perioada 01.03.2007 -

31.03.2007, in loc de cursul valutar valabil in perioada 2003-2004 cand au fost intocmite declaratiile vamale de admitere temporara.

La DVI ... / ...2007, operatiune care inchide operatiunile de admitere temporara conform listei DVOT pentru punere in libera circulatie anexata la declaratie, s-a calculat la un curs valutar eronat, adica 1 EUR =3,3826 lei, curs valabil in perioada 01.03.2007 - 31.03.2007, in loc de cursul valutar valabil in perioada 2005 cand au fost intocmite declaratiile vamale de admitere temporara.

La DVI ... / ...2007, operatiune care inchide operatiunile de admitere temporara conform listei DVOT pentru punere in libera circulatie anexata la declaratie, s-a calculat la un curs valutar eronat, adica 1 EUR =3,3826 lei, curs valabil in perioada 01.03.2007 - 31.03.2007, in loc de cursul valutar valabil in perioada 2006 cand au fost intocmite declaratiile vamale de admitere temporara.

Atunci când se naște o datorie vamală pentru mărfuri de import, conform art.144 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru mărfurile respective în momentul aprobării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară. Cu toate acestea, atunci când dispozițiile art. 141 prevăd astfel, valoarea datoriei se determină pe baza elementelor de taxare adecvate pentru mărfurile în cauză în momentul menționat la art. 214.

S-a procedat la recalcularea drepturilor vamale si a majorarilor de intarziere aferente, aplicându-se prevederile legale ale art.78 si art.144 alin.1 primul paragraf din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art.100 din Codul Vamal al Romaniei aprobat prin Legea 86/2006.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor vamale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorările de întârziere în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării este dacă la încheierea operațiunilor de admitere temporară deschise înainte de aderare la Uniunea Europeană prin punerea în circulație după aderare se utilizează cursul valutar valabil la momentul plasării sub regim suspensiv sau cel în vigoare la momentul punerii în liberă circulație, iar organele vamale aveau

dreptul să stabilească la controlul ulterior, diferențe de plată cu titlu de taxă pe valoarea adăugată, funcție de cursul valutar.

In fapt, societatea a introdus în țară mărfuri în regim suspensiv, operațiunile fiind deschise înainte de aderare.

Conform declarațiilor vamale nr...., ... și ... din data de ...2007, respectivele mărfuri au fost puse în liberă circulație, la calculul drepturilor vamale utilizându-se cursul valutar în vigoare la momentul punerii în liberă circulație.

Astfel, la controlul vamal ulterior, s-a constatat că nu au fost avute în vedere prevederile art.144 alin.(1) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, potrivit cărora, atunci când se naște o datorie vamală pentru mărfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru mărfurile respective în momentul aprobării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară.

Ca urmare a recalculării obligațiilor vamale pe baza cursului valutar în vigoare la momentul plasării mărfurilor sub regim suspensiv, organele de control vamal au stabilit o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, pe care au înscris-o în decizia pentru regularizarea situației nr..../...2009, ca obligație suplimentară de plată.

In drept, odată cu aderarea României la Uniunea Europeană la data de 01.01.2007, țara noastră a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, așa cum sunt acestea menționate în Tratatul de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, prevederile acestora fiind de imediată aplicare, potrivit art.148 alin.(2) din Constituție, care prevede:

„Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare”.

Tratatul de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, Anexa V, punctul 13, prevede:

“Depozitul temporar și regimurile vamale menționate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr.

2913/92 care au inceput înainte de aderare încetează sau se încheie în condițiile legislației comunitare.

In cazul în care încetarea sau încheierea da naștere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie plătite este cea în vigoare la data la care a luat naștere datoria vamală în conformitate cu Tariful Vamal Comun și suma plătită este considerate resursa proprie a Comunității” ,

iar la punctul 16 din Tratat, se precizează:

“Procedurile care reglementează admiterea temporară stabilite în articolele 84 - 90 și 137 - 144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și în articolele 496 - 523 și 553 – 584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:

- în cazul în care cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii marfurilor de import, a încadrării lor tarifare, a cantității, a valorii în vamă și a originii marfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declarația de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptată înainte de data aderării, aceste elemente rezultă din legislația aplicabilă în noul stat membru interesat înainte de data aderării.”

În aplicarea acestor prevederi și ca urmare a informațiilor suplimentare obținute în timpul sesiunilor organizate de Comisia Europeană - D.G TAXUD -, Autoritatea Națională a Vămilei, prin adresa nr.44138/06.08.2007, a făcut o serie de precizări referitoare la încheierea operațiunilor suspendive începute înainte de data aderării, astfel:

„ [...] 2. Pentru regimurile de perfecționare activă și admitere temporară se aplică următoarele prevederi:

a) La punerea în liberă circulație se datorează taxe vamale și dobânzi compensatorii; TVA se datorează și se plătește de titularul operațiunii conform art.153 pct. (3) - (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

b) Cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii marfurilor de import, a clasificării lor tarifare (inclusiv nivelul taxei vamale) a valorii în vamă, originii și cantității la momentul lăsării lor sub regim, conform Actului de Aderare - Anexa V 4 Uniunea Vamală, pct. 15 și 16. [...]

e) **Cursul de schimb valutar pentru transformarea în lei a valorii în vamă a marfurilor puse în liberă circulație este cel valabil la data înregistrării declarației de plasare a acestor marfuri sub regim. [. . .]**

6. Avand in vedere cele de mai sus si in aplicarea prevederilor art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, autoritatea vamala poate modifica declaratia vamala dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri. Astfel, în situația în care la nivelul birourilor vamale se constată că au fost înregistrate declarații de punere în liberă circulație pentru mărfurile plasate sub regimuri vamale suspensive inițiate înainte de data aderării și care se încheie după această dată pe baza unor elemente care contravin celor de mai sus, veți lua măsurile necesare pentru regularizarea situației”.

Potrivit prevederilor art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României:

(1) Autoritatea vamală are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, într-o perioadă de 5 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală.

(2) În cadrul termenului prevăzut la alin.(1), autoritatea vamală verifică orice documente, registre și evidențe referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional în operațiunile menționate sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte ori deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor, dacă acestea mai există.

(3) Când după reverificarea declarației sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete, autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.

(4) Autoritatea vamală stabilește modelul documentului necesar pentru regularizarea situației, precum și instrucțiunile de completare a acestuia.

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o datorie vamală sau că au fost sume plătite în plus, autoritatea vamală ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea dispozițiilor legale...”

Față de cele de mai sus și potrivit prevederilor legale invocate, se reține faptul că, la încheierea regimului suspensiv început înainte de aderare și neîncheiat la momentul aderării, cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea în lei a valorii în vamă a mărfurilor puse în liberă circulație este potrivit legislației comunitare, cel valabil la data

înregistrării declarației vamale de plasare a mărfurilor sub acest regim și nu cel de la data punerii în liberă circulație a bunurilor.

În cazul în care, dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv, au fost aplicate eronat, organul vamal ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile elemente de care dispune.

Referitor la susținerea petentului că nu are obligația plății efective la organele vamale a taxei pe valoarea adăugată datorată pentru importurile efectuate.

În opinia organului vamal societatea este obligată la plata diferenței de taxă pe valoarea adăugată la data punerii în liberă circulație, respectiv în data de 29.03.2007, întrucât plata efectivă a taxei pe valoarea adăugată se face la punerea în liberă circulație a mărfurilor la organul vamal, iar pentru perioada 29.03.2007 - ...2009, societatea datorează majorări de întârziere în sumă de ... lei.

În speța sunt aplicabile prevederile dispozițiilor art.157 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la momentul punerii în liberă circulație:

“1) Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pana la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156² si 156³.

(2) Prin derogare de la prevederile alin.(1), persoana impozabila inregistrata conform art.153 va evidentia in decontul prevazut la art. 156², atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art.145 - 147¹, taxa aferenta achizițiilor intracomunitare, bunurilor si serviciilor achizitionate in beneficiul sau, pentru care respectiva persoana este obligata la plata taxei, in conditiile art.150 alin.(1) lit.B)-g ”.

În consecință, în speța, deși în sarcina societății a fost stabilită în mod legal diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, obligația societății nu este de a achita această sumă, ci de a înregistra în decontul de TVA, potrivit prevederilor de mai sus, taxă pe valoarea adăugată deductibilă și taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă de ... lei, aceasta neputând fi înscrisă în deciziile de regularizarea situației ca obligație suplimentară de plată.

Referitor la majorările de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, organul de soluționare a contestației reține că, întrucât în sarcina petentei nu a fost stabilită taxă pe valoarea adăugată de plată și

conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, societatea nu datorează majorări de întârziere în suma de ... lei.

Având în vedere cele prezentate, actele normative în vigoare, se impune admiterea contestației și anularea parțială a Deciziei pentru regularizarea situației nr..../...2009 prin care organul vamal a stabilit în sarcina societății diferențe de drepturi vamale în sumă de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată în vamă
- ... lei - majorări de întârziere

Având în vedere cele reținute și în temeiul prevederilor art.216 alin.1 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulată de **SC X SRL din ...** și anularea parțială a Deciziei pentru regularizarea situației nr..../...2009, emisă în baza procesului verbal de control nr..../...2009, întocmite de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale ..., pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la comunicare.