

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

**DECIZIA NR...../.....2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC x , sucursala y,**  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
**sub nr.....**

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, prin adresa nr.....inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr. .... asupra contestatiei formulata de **SC .x., sucursala y, cu sediul in ....., Jud. ....** Prin contestatie societatea se indreapta impotriva **Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....** emisa in baza **Procesului verbal de control nr. ....**, avand ca obiect suma de ..... lei, reprezentand:

- lei - dobanzi intarziere taxe vamale,
- lei - dobanzi intarziere taxa pe valoarea adaugata,
- lei - dobanzi intarziere comision vamal,
- lei dobanzi compensatorii.

Totodata, solicita suspendarea executarii actului administrativ fiscal contestat.

In raport de data comunicarii Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr..... potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosar, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata la Directia Judeteana de accize si operatiuni vamale .... la data de ..... conform stampilei serviciului registratura aplicata pe exemplarul contestatiei aflata la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 207 si art. 209 alin.1 lit.b) in Ordonanta Guvernului nr.

92./2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC x sucursala y**, cod de identificare fiscala, cu sediul social in ....., com. ....., FN, Judetul .....

**I. Prin contestatie, societatea aduce in sustinere urmatoarele argumente:**

Contestatoarea arata ca in decursul anului .....a introdus in tara marfuri in regim de admitere temporara cu exonerare partiala a platii taxelor vamale si a drepturilor de import, urmand a solicita ulterior punerea lor in libera circulatie.

Societatea sustine ca la momentul in care s-a cerut trecerea de la regimul de admitere temporara la cel definitiv, s-a stabilit in mod eronat cuantumul datoriei vamale, ca urmare a transformarii in lei a valorii in vama in mod gresit la cursul de schimb in vigoare la data inregistrarii declaratiilor vamale de punere in libera circulatie, fata de cursul de schimb in vigoare la data plasarii marfurilor sub regim de admitere temporara.

Totodata contestatoarea invoca art.71 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei, aprobat prin HG nr. 1114/2001, in vigoare la data efectuarii importurilor supuse verificarii ulterioare, care prevede, in vederea acordarii liberului de vama la importul de marfuri, obligativitatea verificarii acestora de catre agentii vamali.

Mai mult, societatea invoca si art. 72 din Regulamentul de aplicare al Codului vamal al Romaniei, aprobat prin HG nr. 1114/2001 care stipuleaza: "*Pe langa verificarile prevazute la art. 71, la importul marfurilor se mai verifica si clasificarea tarifara, taxa vamala, valoarea in vama si atunci cand este cazul, originea marfurilor, cuantumul drepturilor de import, felul, numarul si data instrumentelor de plata...*".

Contestatoarea sustine ca autoritatea vamala a acceptat si a aprobat incadrarea tarifara mentionata de comisionarul vamal pe declaratia vamala de import si ca a procedat la calculul cuantumului datoriei vamale, folosind in mod gresit cursul de schimb in vigoare la data inregistrarii declaratiilor vamale de punere in libera circulatie, in loc sa utilizeze cursul de schimb de la data importului temporar.

Societatea arata ca eroarea de calcul ce a determinat calcularea de dobanzi se datoreaza organelor vamale si nu ei.

Contestatoarea arata ca odata cu controlul fizic, potrivit art. 58 din Regulamentul de aplicare al Codului vamal al Romaniei, aprobat prin HG nr. 1114/2001 s-a efectuat si controlul documentar, potrivit art.

57 din acelasi act normativ iar cele doua stampile existente pe declaratiile vamale atesta verificarea si acceptul dat de catre autoritatea vamala.

Societatea arata ca Directia regionala vamala ..... nu se poate prevala de propria culpa si ca nu poate sa pretinda dobanzi si penalitati de intarziere pentru aplicarea gresita a legii de catre agentii vamali.

Contestatoarea invedereaza ca a facut dovada buneii credinte prin achitarea diferentei de datorie vamala rezultata din calcularea in mod gresit la cursul de la data iesirii din regimul de admitere temporara( greseala pe care nu au semnalat-o agentii vamali care au avizat prin stampilare toate documentele inaintate spre control de catre comisionarul vamal ).

In raport de cele expuse societatea solicita anulara in parte a Deciziei de regularizare a situatiei si a Procesului verbal care sta la baza emiterii acesteia.

Totodata societatea solicita suspendarea executarii actului administrativ fiscal contestat.

## **II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .... emisa in baza Procesului verbal de control nr. ...., s-a stabilit:**

Organul de control vamal arata ca regularizarea situatiei efectuata de Directia judeteană pentru accize si operatiuni vamale ....., a cuprins diferentele de incasat, ca urmare a controlului desfasurat la importurile derulate in perioada ....., importuri efectuate sub regim de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import reprezentand utilaje pentru constructii de drumuri si autostrazi, stabilind in sarcina societatii, suma totala de ..... lei.

Obiectul controlului l-a constituit verificarea incheierii regimurilor suspensive prin declaratiile vamale de punere in libera circulatie, inregistrate cu nr. ....de catre Directia Judeteană pentru accize si operatiuni vamale .....

Organul vamal arata ca in declaratiile vamale de punere in libera circulatie nu s-au respectat prevederile cuprinse in documentul DG TAXUD nr. 1661/2006 a Comitetului Codului Vamal privind Masurile tranzitorii in domeniul Vamal ale Actului de Aderare cap. IV pct. 1: ( Incheierea sau terminarea regimurilor vamale care au inceput inainte de aderare ) si pct.3 lit.(c): ( prevederi speciale pentru anumite regimuri vamale - admitere temporara ), precum si prevederile Anexei V pct. 4 alin. (13),(16) si (19) din Tratatul de aderare al Romaniei la UE. privind procedurile de incheiere a regimurilor vamale mentionate la art. 4, alin.

(16) lit.b) - h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92, care au inceput inainte de aderare si care se incheie dupa aderarea Romaniei la UE.

Organul vamal invedereaza ca, cuatumul datoriei vamale a fost calculat eronat in declaratiile vamale de punere in libera circulatie ca urmare a stabilirii eronate a valorii in vama ca baza de impozitare pentru datoria vamala, precum si transformarea in lei a valorii in vama in mod gresit la cursul de schimb in vigoare la data inregistrarii declaratiilor de punere in libera circulatie, fata de elementele de taxare - inclusiv cursul de schimb in vigoare la data plasarii marfurilor sub regim de admitere temporara cu exonerare partiala, moment in care a luat nastere datoria vamal, iar la momentul punerii in libera circulatie a marfurilor datoria vamala nascuta era egala cu diferenta dintre valoarea drepturilor calculate in conformitate cu alin. (1) a art. 144 din Regulamentul (CEE) 2913/92 si a celor datorate in conformitate cu art. 143 din acelasi act normativ.

In urma efectuarii controlului ulterior asupra declaratiilor vamale sus mentionate, autoritatea vamala a stabilit un debit principal (diferente de drepturi de incasat ) in quantum de ..... lei, evidentiat in Deciziile de regularizare a situatiei nr. ...., debit care nu a fost contestat, la care au fost calculate dobanzi de intarziere.

Referitor la dobanzile compensatorii, organul vamal face precizarea ca au fost calculate in baza art. 519 din Regulamentul (CEE) nr.2454/93 iar modalitate este stipulata in cap. IV (regimuri vamale) pct. 3, lit. c, din documentul DG TAXUD 1661/2006 privind Masurile Tranzitorii in domeniul vamal ale Actului de aderare a Romaniei la UE. Astfel autoritatea vamala a calculat dobanzile compensatoare pe intervalul (de la data aderarii)... pana in ultima zi a lunii in care a fost contractata datoria vamala, respectiv ..... (pe perioada de 4 luni) luand in considerare rata trimestriala a dobanzii in procent de 7,13% valabil in luna februarie .....

**III. Luand in considerare constatarile organului vamal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele vamale, se retin urmatoarele:**

- 1. Referitor la suma totala de ..... lei, reprezentand:**
  - lei - dobanzi intarziere taxe vamale,**
  - lei - dobanzi intarziere taxa pe valoarea adaugata,**
  - lei - dobanzi intarziere comision vamal,**
  - lei dobanzi compensatorii,**

**cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoarea datoreaza accesoriile aferente unor debite recunoscute ca datorate in conditiile in care sustine ca la stabilirea valorii in vama de catre aceste organele vamale ar fi avut obligatia de a verifica modul de determinare a acestuia si sa constate ca societatea a luat in calcul in mod eronat cursul in vigoare la data punerii in libera circulatie a marfurilor in locul cursului in vigoare la data acordarii regimului suspensiv pentru respectivele marfuri.**

**In fapt, prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. ....** emisa in baza **Procesului verbal de control nr. ....**, Directia judeteana pentru accize si operatiuni vamale ..... a stabilit in sarcina societatii diferentele de incasat, ca urmare a controlului desfasurat la importurile de marfuri pentru constructia de autostrazi in regim suspensiv in perioada ....., definitivat in anul ....., pentru suma totala de ..... lei.

Obiectul controlului l-a constituit verificarea incheierii regimurilor suspensive prin declaratiile vamale de punere in libera circulatie, inregistrate cu nr. ....de catre Directia Judeteana pentru accize si operatiuni vamale ..... Declaratiile vamale pentru operatiunile temporare, sus mentionate, au fost inchise in anul ..... dupa aderarea Romaniei la UE prin punerea marfurilor in libera circulatie. Deci, regimul de admitere temporara cu exonerare partiala a platii taxelor vamale si a drepturilor de import inceput inainte de data aderarii s-a incheiat dupa aderare fiind stabilite drepturi vamale calculate la nivelul cursului de schimb in vigoare la data inregistrarii declaratiilor vamale de punere in libera circulatie.

La data controlului s-a constatat ca societatea a incheiat regimul de admitere temporara cu exonerare partiala a platii taxelor vamale si a drepturilor de import prin punerea marfurilor in libera circulatie, **fiind stabilit in mod eronat cuantumul datoriei vamale, ca urmare a transformarii in lei a valorii in vama in mod gresit la cursul de schimb in vigoare la data inregistrarii declaratiilor vamale de punere in libera circulatie, fata de cursul de schimb in vigoare la data plasarii marfurilor sub regim de admitere temporara cu exonerare partiala.**

Totodata, s-au calculat dobanzi de intarziere de la data scadentei, respectiv data intocmirii formalitatilor vamale de punere in libera circulatie a marfurilor, respectiv....., pana la data emiterii deciziilor pentru regularizarea situatiei - .....

Organul vamal a calculat si dobanzi compensatoare pe intervalul ( de la data aderarii ) .....pana in ultima zi a lunii in care a fost contractata datoria vamala, respectiv ....- (pe perioada de 4 luni), luand in considerare rata trimestriala a dobanzii in procent de 7,13% (valabil in luna februarie ....).

**Se retine ca societatea si-a insusit debitele principale, asa cum rezulta din ordinele de plata anexate, contestatia vizand accesoriile stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situatiei.**

**Prin contestatie societatea recunoaste ca la momentul iesirii marfurilor din regimul de admitere temporara prin trecerea in cel definitiv presupune calcularea diferentei de drepturi vamale utilizand cursul valutar de schimb in vigoare la momentul plasarii marfurilor in regim suspensiv insa considera ca greseala apartine agentilor vamali care au avizat documentele.**

**In drept,** potrivit dispozitiilor art. 119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

*“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”*

Iar potrivit art.120 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.*

In vederea stabilirii datei de la care incepe sa curga calculul obligatiei de plata a accesoriilor se face aplicatia prevederilor art.90, alin. (2) din Legea 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei astfel:

***“ Daca nu se prevede în mod expres altfel, data declaratiei vamale acceptate este data înregistrării ei si determina stabilirea si aplicarea tuturor dispozitiilor privind regimul vamal. “***

Aceste prevederi se coroboreaza cu art. 223 alin.(1) si (2) din acelasi act normativ care stipuleza ca :

*(1) Datoria vamala la import ia nastere prin:*

*a) punerea în libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import;*

*b) plasarea unor astfel de marfuri sub regimul de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import.*

*(2) Datoria vamal se naste în momentul acceptării declaratiei vamale în cauza.(....)”.*

Dobanzile de intarziere pentru taxe vamale, taxa pe valoarea adaugata, comision vamal, respectiv dobanzile compensatorii s-au calculat de la data **scadentei adica data intocmirii formalitatilor vamale de punere in libera circulatie a marfurilor**, si anume ....si ....., pana la data controlului, adica .....

Aceste dobanzi au fost calculate, conform prevederilor legale, in cuantum de ..... lei - pana la data intocmirii deciziilor de regularizare a situatiei, adica pana la data de .....

**Se retine ca, organul vamal a calculat dobanzi de intarziere**, conform principiului juridic “ *accesoriul urmeaza principalul* “ si in baza prevederilor legale mai sus mentionate, calculul accesoriilor fiind o sanctiune pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor bugetare.

#### **Referitor dobanzi compensatorii,**

intrucat operatiunile de import temporar s-au incheiat in noile State dupa aderare iar legislatia europeana prevede clauze speciale in acest caz, organul vamal a stabilit in sarcina societatii **dobanzi compensatorii in suma de ..... lei.**

Aceste dobanzi compensatorii s-au stabilit in baza art. 519 din Regulamentul (CEE) nr.2454/93 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal Comunitar care prevede modalitatea de calcul a acestor dobanzi iar scopul pentru care au fost calculate este stipulat in cap.IV ( regimuri vamale) pct. 3, lit. C din documentul DG TAXUD 1661/2006 privind Masurile Tranzitorii in domeniul vamal ale Actului de aderare a Romaniei la UE.

**“ Dobanzile compensatorii trebuie platite in conformitate cu art. 519 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal Comunitar incepand cu data aderarii pentru a echilibra avantajul ce decurge din amanarea datei la care drepturile au fost platite “ .**

Iar art. 519 din Regulamentul (CEE) nr.2454/93 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal Comunitar prevede modalitatea de calcul a acestor dobanzi astfel:

*“ (1) Atunci cand se contracteaza o datorie vamala pentru produse compensatoare sau marfuri de import sub regim de perfectionare activa sau admitere temporara, dobanda compensatoare se calculeaza pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv.*

*(2) Se aplica ratele trimestriale ale dobanzii de pe piata financiara publicate in anexa statistica a buletinului lunar al Bancii Central Europene.*

*Rata valabila este cea care se aplica cu doua luni inainte de luna in care se contracteaza datoria vamala si pentru statul membru unde a avut loc sau ar fi trebuit sa aibe loc conform autorizatiei prima operatiune sau utilizare.*

*(3) Dobanda se aplica lunar, incepand din prima zi a lunii dupa luna in care marfurile de import pentru care se contracteaza o datorie vamala au fost plasate prima data sub regim vamal. Intervalul se incheie in ultima zi a lunii in care este contractata datoria vamala. ”*

**Se retine ca organul vamal a stabilit in mod legal in sarcina societatii dobanzi compensatorii in suma de ..... lei, pe intervalul ( de la data aderarii ) ..... pana in ultima zi a lunii in care a fost contractata datoria vamala, respectiv .....- (pe perioada de 4 luni), luand in considerare rata trimestriala a dobanzii in procent de 7,13% (valabil in luna februarie .....), intrucat operatiunile de import temporar s-au incheiat in noile state dupa aderare iar legislatia europeana prevede clauze speciale in acest caz.**

**Referitor la faptul** ca societatea sustine ca autoritatea vamala a acceptat si aprobat incadrarea tarifara vamala mentionata de comisionarul vamal pe declaratia vamala de import se retine ca: potrivit art.130, alin. (1) din H.G. 707/2006 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei:

*” Fara a se înlatura aplicarea dispozitiilor legii penale, depunerea la biroul vamal a unei declaratii semnate de catre declarant sau reprezentantul sau atrage raspunderea acestuia, potrivit prevederilor legale, pentru:*

- a) corectitudinea informatiilor înscrise în declaratie;*
- b) autenticitatea documentelor anexate;*
- c) respectarea obligatiilor care decurg din plasarea marfurilor sub regimul vamal solicitat. “*

Acestea se coroboreaza cu dispozitiile art.223, alin.(3) care prevad ca:

*” Debitorul este declarantul. În situatia unei reprezentari indirecte, persoana pe seama creia se face declaratia vamala este, de asemenea, debitor [...]”.*

**Potrivit celor precizate se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru majorarile de intarziere aferente datoriei vamale, precum si pentru dobanzile compensatorii calculate prin deciziile pentru regularizarea situatiei.**



**2. Referitor la solicitarea societatii de suspendare a executarii Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr. ...., pana la solutionarea pe cale administrativa a contestatiei,**

**cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care cererea de suspendare nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.**

**In fapt, SC x , sucursala y, a formulat cerere de suspendare a executarii Deciziilor pentru regularizarea situatiei contestate pana la solutionarea contestatiei.**

In drept, art.215 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata in data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscala prevede :

*“Suspendarea executarii actului administrativ fiscal,*

*(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pâna la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de pâna la 2.000 lei.”*

Totodata, la art.14 din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ se prevede :

*“(1) În cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, dupa sesizarea, în conditiile art. 7, a autoritatii publice care a emis actul sau a autoritatii ierarhic superioare, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ unilateral pâna la pronuntarea instantei de fond. În cazul în care persoana vatamata nu introduce actiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea înceteaza de drept si fara nicio formalitate.*

*(2) Instanta solutioneaza cererea de suspendare, de urgenta si cu precadere, cu citarea partilor.”*

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, cererea societatii de suspendare a executarii **Deciziilor pentru regularizarea situatiei nr. ....**, intra sub incidenta Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, motiv pentru care Directia generala de

solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, neavand competenta materiala revenind instantelor judecatoresti, conform legii.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor Tratatului de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, Litera B "Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei in Uniunea Europeana", Anexa V, punctul 4 "Uniunea vamala", 519 din Regulamentul (CEE) nr.2454/93 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal Comunitar, art.14 din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, art. 119, art. 120, alin 16 si alin 19 art.210, art.215 art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **D E C I D E**

**1). Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC x, sucursala y, pentru suma totala suma de ..... lei, reprezentand:**

- lei - dobanzi intarziere taxe vamale,
- lei - dobanzi intarziere taxa pe valoarea adaugata,
- lei - dobanzi intarziere comision vamal,
- lei dobanzi compensatoare.

**2). Lipsa competentei materiale a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor, de solutionare a capatului de cerere privind suspendarea executarii deciziilor de regularizare a situatiei invocate mai sus, aceasta revenind instantei judecatoresti.**

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Cluj sau Curtea de Apel Bucuresti, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL,**