

ROMANIA

TRIBUNALUL TTMIS 1DE

SENTINTA CIVILA NR.178/CA Sedinta publica din data de 13.02.2009

TRIBUNALUL

La data de 22.10.2008, pe rolul Tribunalului Timiș a fost înregistrată acțiunea formulată de reclamanta S.C. S.A. în contradictoriu cu paratele DGFP Timis și Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Timis prin care a solicitat să se anuleze parțial Decizia nr. emisă de parata de rang 1, cu consecința admiterii integrale a contestației formulate de subscrisa; să se anuleze Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. emisă de parata de rang 2; să se anuleze forma tehnico-materială Procesul-verbal de control nr. emis de parata de rang 2; și să se dispună restituirea sumelor achitate de subscrisa, constând în lei cu titlu de diferențe de încasat, reprezentând lei taxe vamale, lei comisiorTvamal, lei TVA, lei dobânzi compensatorii și lei majorări pentru perioada 02.07.2007 - 05.02.2008;

În motivarea acțiunii sale, reclamanta a arătat că la data de 20.08.2003 a depus declarația vamală de import nr. prin care marfurile „matrite pentru injecție mase plastice” au fost introduse în țară fiind importate din Franța și plasate sub regim vamal suspensiv de admitere temporară cu exonerare totală de taxe vamale și alte drepturi, conform Autorizației de Admitere Temporară nr. .

La această dată cursul valutar la care s-a făcut transformarea valorii din factura de achiziție a bunurilor, în vederea stabilirii valorii în vamă, a fost de 1 EURO - 3,7370 LEI (37370 LEI ROL)

Ulterior, aceste marfuri au fost puse în liberă circulație la data de 02.07.2007, încheindu-se operațiunea vamală prin declarația vamală nr. I 3051/02.07.2007. În acest moment, cursul valutar utilizat pentru calcularea valorii în vamă a fost de 1 EURO = 3,2126 LEI. În urma efectuării controlului vamal ulterior, s-a întocmit Procesul-verbal de control nr. organul de control considerând că la închiderea operațiunii temporare nu a fost utilizat cursul de schimb și elementele de taxare de la data plasării sub regimul vamal (respectiv de la data de 20.08.2003), motiv pentru care valoarea în vamă și drepturile vamale ar fi fost stabilite și calculate în mod eronat. În consecință, s-a procedat la emiterea deciziei atacate, nr. prin care s-au recalculat aceste sume și s-a dispus mcasearea diferențelor.

Împotriva actului administrativ-fiscal și, respectiv, a formei tehnico-materiale întocmite de parata de rang 2. subscrisă am formulat în termenul legal contestație care a fost soluționată de DGFP Timiș - Biroul Soluționarea Contestațiilor, fiind admisă în parte, respectiv în ceea ce privește anularea dobânzilor compensatorii în cuantum de lei.

Motivarea care a stat la baza respingerii în rest a contestației formulate de subscrisa (mai puțin în ceea ce privește legalitatea dobânzilor compensatorii) constă, pe scurt, în aplicarea prevederilor Tratatului de Aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, prevederi explicitate de adresa nr. emisă ca urmare a ședințelor organizate de Comisia Europeană - D.G. TAXUD. în aplicarea documentului D.G. TAXUD nr. 1661/2008, în aplicarea H.G. nr. 1114/2001.

Reclamanta a mai aratat ca motivul pentru care s-a procedat la efectuarea controlului ulterior, finalizat cu incheierea Procesului-verbal de control nr. si, respectiv, a Deciziei de regularizare nr. 1-a constituit neutilizarea cursului de schimb si a elementelor de taxare de la data plasarii sub regim.

Avand in vedere modalitatea in care s-a desfasurat din punct de vedere temporal operatiunea vamala supusa controlului, respectiv marfurile fiind introduse in tara si plasate sub regimul vamal inainte de data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana (20.08.2003). incheierea operatiunii si punerea marfurilor respective in libera circulatie realizandu-se dupa aderarea Romaniei la Uniunea Europeana (02.07.2007). operatiunea vamala fiind deci Inceputa sub reglementarea Codului Vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997 si incheiata in perioada in care intrase deja in vigoare noul Cod Vamal, adoptat prin Legea nr. 86/2006. suni aplicabile prevederile art. 284 din noul Cod Vamal potrivit carora „operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeazaS potrivit acelor reglementari”.

Pe cale de consecinta, operatiunii vamale n sunt aplicabile. in ceea ce priveste stabilirea cursului valutar utilizat pentru determinarea valorii in vama si, respectiv, elementele de taxare, prevederile vamale vechi, respectiv ale Legii nr. 141/1997 si ale H.G. nr. 1114/2001. Avand in vedere tipul regimului vamal suspensiv, respectiv admitere temporara, elementele de taxare sunt reglementate de art. 122 alin. 1 din Legea nr. 141/1997, potrivit caruia „in cazul in care marfurile aflate in regim de admitere temporara cu exonerare totala de drepturi de import sunt importate, elementele de taxare sunt cele in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale de import (respectiv 02.07.2007). Pentru marfurile plasate in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import si care, ulterior, se imports, quantumul constS in diferenta dintre sumele incasate potrivit art. 121 si sumele calculate potrivit alin. (1) n

Temeiul de drept retinut de organul de solutionare a contestatiei, art. 155 alin. 2 din regulamentul de aplicare a Codului Vamal aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 este eronat, fiind rupt din context si interpretat trunchiat.

Astfel, potrivit art. 155 din actul normativ prccitat, „(1)Regimul vamal suspensiv inceteazaS daca mSrfurile plasate sub acest regim sau, dupS caz, produsele compensatoare or transformate obtinute primesc, in mod legal, o altS destinatie vamala sau un alt regim vamal. (2)Daca regimul vamal suspensiv nu inceteaza in conditiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se incaseaza din oficiu de birourile vamale m baxa unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv. (3)Actul constatator constituie titlu executoriu pentru incasarea taxelor vamale si a altor drepturi de import, la care se adauga comisionul vamal, daca acesta se datoreaza”. Rezulta fara dubiu ca art. 155 alin. 2 teza a II - a, text retinut de organul de solutionare a contestatiei, are aplicabilitate numai daca regimul vamal nu inceteaza potrivit prevederilor art. 155 alin. 1.

In cazul incetarii regimului vamal - asa cum s-a intamplat in cazul nostru prin punerea marfurilor in libera circulatie la data de 02.07.2007 - textul art. 155 alin. 2 teza a II - a nu are aplicabilitate. Mai mult, acest text de lege face referire doar la elementele de taxare, nu si la cursul de schimb (cursul valutar).

In acest sens, avand in vedere lipsa unor criterii pentru determinarea cursului valutar (ari. 77 din Legea nr. 141/1997 fiind nesatisfacator in acest sens), la data de 14.03.2007, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor,

comunica Directiilor Regionale Vamale adresa inregistrata la DRV Timiș sub nr. , prin care se fac unele precizari in ceea ce privește modalitatea de folosire a cursului valutar la stabilirea valorii in vama.

Astfel, „pentru operatiunile de admitere temporara initiate sub incidenta prevederilor Legii nr. 141/1997 și H.G. nr. 1114/2001, cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este eel valabil la data inregistrarii declaratiei pentru punere in libera circulatie si este stabilit in conformitate cu prevederile art. 169 din Regulamentul CEE nr. 2454/93.

Va invederam ca potrivit art. 169 din Regulamentul CEE nr. 2454/93, cursul valutar se stabileste dupa cum urmeaza:

„ 1. in cazul in care elementele folosite la determinarea valorii in vama a marfurilor sunt exprimate in momentul acestei determinari in alta moneda decat cea a statului membra in care se face evaluarea, cursul de schimb de folosit la determinarea acestei valori, exprimat in moneda statului membru respectiv este cursul inregistrat in penultima zi de miercuri a lunii si publicat in ziua respectiva sau in ziua urmatoare.

2. Cursul inregistrat in penultima zi de miercuri a lunii se foloseste pe durata lunii calendaristice urmatoare cu exceptia cazului in care este inlocuit de un curs stabilit in conformitate cu dispozitiile articolului 171.

3. in cazul in care cursul de schimb nu este inregistrat in penultima zi de miercuri, in conformitate cu alineatul (1) sau, in cazul in care fiind inregistrat, nu a fost publicat in ziua respectiva sau in ziua urmatoare, ultimul curs inregistrat si publicat pentru aceasta moneda, in decursul celor 14 zile precedente, se considera curs inregistrat pentru ziua de miercuri in cauza. ”

Avand in vedere data inregistrarii declaratiei vamale de punere in libera circulatie a marfurilor plasate anterior sub regimul vamal suspensiv, respectiv 02.07.2007, data la care face referire texrul comunitar este data de 20.06.2007. fiind data in care a fost publicat cursul valutar al BNR din penultima zi de miercuri a lunii (anterioare). La data de 20.06.2007 cursul valutar comunicat de BNR a fost de 1 EURO = 3,2126 LEI, cu alte cuvinte exact cursul utilizat la stabilirea valorii in vama la data de 02.07.2007!!

Aceste dispozitii sunt in deplina conformitate cu prevederile pet. 4 alin. (16) din Anexa V a Tratatului de Aderare ratificat de Romania prin Legea nr. 157/2005. in esenta, aceste dispozitii prevad ca procedurile care reglementeaza admiterea temporara stabilite in articolele 84 - 90 si 137 -144 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si in articolele 496 - 523 si 553 - 584 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

- in cazul in care quantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a incadrarii lor tarifare, a cantitatii, a valorii in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptata inainte dc data aderarii, acesle elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii". Fara a contesta documentul TAXUD nr. 1661/2008 invocat de organul de solutionare a contestatiei, elaborat ca urmare a sedintelor Cornisiei Europene, apreciem ca el nu poate avea o valoare juridica superioara Regulamentelor CEE si, respectiv Tratatului de Aderare a Bulgariei si Romaniei la Uniunea Europeana.

In aceeasi ordine de idei, apreciem ca acest document TAXUD nu ne este opozabil, nefiind publicat in Jurnanul Oficial al Uniunii Europene.

Nu rezulta din textele legale invocate de parata de rang 1 ca s-ar folosi cursul valutar de schimb de la data plasarii marfurilor sub regimul vamal. Textele art. 4 alin. 16 lit. d) din Regulamentul CEE nr. 2913/1992. Anexa V pet. 4 pet. 15 si 16 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la UE nu instituie acest mod de calcul.

Organul de solutionare a contestatiei a admis contestatia subscrisei in ceea ce priveste calcularea dobanzilor compensatorii in cuantum de 754 lei, retinand ca Legea nr. 141/1997, aplicabila raportat la art. 284 din noul Cod Vamal, nu reglementeaza institutia dobanzilor compensatorii. Cu toate acestea, parata de rang 1 nu s-a pronuntat asupra cererii subscrisei de restituire a sumei de 754 lei. achitata fara a exista o obligatie in acest sens. In acest context, Decizia emisa de parata de rang 1, precum si procesul-verbal de control, impreuna cu decizia de regularizare, ultimele doua emise de parata de rang 2, sunt nelegale, avand in vedere preeminenta textelor comunitare asupra dreptului intern, Romania fiind membru a Uniunii Europene.

Nu in ultimul rand, dorim sa va invederam o situatie similara, contestatia formulata impotriva actului administrativ-fiscal fiind solutionata de DGFP Arad - Serviciul Solutionare Contestatii intr-o speta identica din punct de vedere al constatarilor organului vamal, organul de solutionare retine si motiveaza: „la data de 07.05.2008 DGFP Arad - Serviciul Solutionare Contestatii, cu adresa nr. 13901/07.05.2008 a solicitat Ministerului Economiei si Finantelor punctul de vedere in considerarea dispozitiilor art. 182 alin. 2 din C.pr.fisc. republicat. (...) Cu adresa nr. 290505/29.05.2008 inregistrata la DGFP a jud. Arad sub nr. 17392/03.06.2008, Ministerul Economiei si Finantelor - Directia de Reglementari in domeniul nefiscal a comunicat urmatoarele: cursul de schimb care se utilizeaza va fi cel in vigoare in momentul exportului sau in momentul importului (...)”.

In drept, au fost invocate prevederile art. 112 C.pr.civ., art. 218 alin. 2 C.pr.fisc. art. 1 alin. 1, art. 8, art. 10, art. 11 alin. 1 lit. a. art. 12 din Legea nr. 554/2004, art. 169 din Regulamentul CEE nr. 2454/93, pet. 4 alin. (16) din Anexa V a Tratatului de Aderare ratificat de Romania prin Legea nr. 157/2005, precum si pe textele din Legea nr. 141/1997 si, respectiv, din Regulamentul de aplicare al Codului Vamal aprobat prin H.G. nr. 1114/2001, in vigoare la acea data, amintite in cuprinsul cererii de chemare in judecata.

Legal citata, parata DGFP Timis a depus intampinare prin care a solicitat respingerea actiunii.

In motivarea intampinarii, parata DGFP Timis. a aratat ca Odata cu aderarea Romaniei la UE , s-au adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale , prevederile acestora fiind de imediata aplicare, cf.art.148 alin.2 din Constitutia Romaniei. Tratatul de aderare a Romaniei la UE lit. B - Protocolul privind conditiile si aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria si a Romaniei la UE anexa V pet. 4 Uniunea vamala, prevede la pet. 19 - Procedurile care reglementeaza nasterea unei datorii vamale, inscrierea in evidenta contabila si recuperarea ulterioara , stabilite la art.201-232 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 si art. 859-876 din Regulamentul CEE 2454/1993 care se aplica noilor state membre.

In aplicarea acestor prevederi, prin adresa nr. 44138/06.08.2007 au fost facute precizari referitoare la incheierea operatiunilor suspensive mai tarziu de data aderarii.

Avand in vedere cclc aratate mai sus, autoritatea vamala poate modifica declaratia vamala dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri si in situatia in care se constata ca au fost inregistrate declaratii de punere in libera circulatie pentru marfurile plasate sub regimuri vamale suspensive initiate inainte de data aderarii si care se incheie dupa aceasta data pe baza unor elemente care contravin celor de mai sus, se vor lua masurile necesare pentru regularizarea situatiei.

Data plasarii bunurilor sub regimul de admitere temporara a avut loc mai tarziu de data aderarii la Uniunea Europeana, atunci cand erau in vigoare prevederile

Regulamentului de aplicare a Codului Vamal, in speta sunt aplicabile disp. art. 155 alin.2 din Regulament.

La incheierea regimului suspensiv prev. de art. 4 alin. 16 din Regulamentul Consiliului CEE, inceput mainte de aderare si neincheiat la momentul aderarii, cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie, este potrivit legislatiei comunitare, eel valabil de la data punerii in libera circulatie a marfurilor, fapt care a condus la calcularea eronata a valorii in vama in implicit a drepturilor vamale aferente declaratiilor vamale aferente declaratiilor vamale mentionate mai sus.

Sub aspectul materialului probator administrat, partile au depus in copie urmatoarele inscrisuri: decizie nr. , contestatie impotriva actelor administrativ-fiscale; proces-verbal de control; copie decizie de regularizare; copie declaratie vamala de import nr. ; declaratie vamala din data de 02.07.2007; factura marfa ce constituie obiectul declaratiei vamale; autorizatie de admitere temporara nr. ; factura contravaloare transport; adresa inregistrata la DRV Timiș sub nr. ; dovada cursului valutar la data de 02.07.2007; Decizie nr. .

Analizand materialul probator administrat in cauza, instanta retine urmatoarele: La data de 20.08.2003, reclamanta a depus declaratia vamala de import nr. 1 73038 prin care marfurile „matrite pentru injectie mase plastice" au fost introduse in tara fiind importate din Franta si plasate sub regim vamal suspensiv de admitere temporara cu exonerare totala de taxe vamale si alte drepturi, conform Autorizatiei de Admitere Temporara nr. .

La aceasta data cursul valutar la care s-a facut transformarea valorii din factura de achizitie a bunurilor, in vederea stabilirii valorii in vama, a fost de 1 EURO = 3,7370 LEI (37370 LEI ROL)

Ulterior, aceste marfuri au fost puse m libera circulatie la data de 02.07.2007, incheindu-se operatiunea vamala prin declaratia vamala nr.. In acest moment, cursul _) valutar utilizat pentru calcularea valorii in vama a fost de 1 EURO = 3,2126 LEI.

In urma efectuarii controlului vamal ulterior, s-a intocmit Procesul-verbal de control nr. , organul de control considerand ca la inchiderea operatiunii temporare nu a fost utilizat cursul de schimb si elementele de taxare de la data plasarii sub regimul vamal (respectiv de la data de 20.08.2003), motiv pentru care valoarea in vama si drepturile vamale ar fi fost stabilite si calculate in mod eronat. in consecinta, s-a procedat la emiterea deciziei atacate, nr. , prin care s-au recalculat aceste sume si s-a dispus incasarea diferentelor.

impotriva actului administrativ-fiscal intocmite de parata DIRECTIA JUDETEANA PENTRU ACQZE §1 OPERATIUNI VAMALE TIMIȘ, reclamanta a formulat in termenul legal contestatie care a fost solutionata de DGFP Timiș - Biroul Solutionarea Contestatiilor, fiind admisa in parte, respectiv in ceea ce priveste anularea dobanzilor compensatorii in quantum de lei.

Tribunalul constata actiunea reclamantei neintemeiata pentru urmatoarele motive: Conform art. 14 din Capitolul 4 Uniunea Vamala din anexa V a Tratatului de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, in cazul in care quantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a cantitatii, a valorii in vama, si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare sub acest regim vamal a fost acceptata, aceste elemente trebuie sa rezulte din legislatia aplicabila in noul stat membru inainte de data aderarii, iar art. 122 din Legea 141/1997 aflata in vigoare la momentul in care a fost depusa declaratia vamala de import nr. și art. 164 din Legea 86/2006, ca atunci cand ia nastere o datorie vamala'pentru marfurile de import, quantumul unei astfel de datorii se stabileste pe baza

elementelor de taxare corespunzatoare acestor marfuri in momentul acceptarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara, astfel incat organul fiscal a stabilit corect faptul ca drepturile vamale trebuie platite utilizand cursul valutar folosit la data depunerii declaratiei vamale de import. Avand in vedere cele expuse, instanta va respinge actiunea.

**PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
HOTARASTE**

Respinge actiunea formulata de reclamanta SC SA cu sediul in in contradictoriu cu paratii DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIȘ cu sediul in Timisoara, b-dul Revolutiei 1989, nr. 15A, jud. Timis si DIRECTIA JUDETEANA PENTRU ACCIZE §1 OPERATIUNI VAMALE TIMIȘ cu sediul in Timisoara, str. Maresal Constantin Prezan, nr. 89, bl. 45D, jud. Timis, avand ca obiect anulare act administrativ.

Cu drept de recurs in 15 zile de la comunicare.
Pronuntata in ședinta publica azi 13.02.2008.