

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI TIMIS
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII
Timisoara, B-dul Revolutiei, nr. 15 A, Judetul Timis

D E C I Z I E nr. 2569/275/04.12.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC E** inregistrata la DGFP-Timis sub nr ...

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin adresa nr. ...inregistrata la DGFP-Timis sub nr. 41328/13.11.2008 cu privire la contestatia formulata de **SC E** ... cu sediul in T ...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr.... si a Procesului - verbal de control nr.... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis si a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, fiind autentificata prin semnatura reprezentantilor legali si stampila unitatii .

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionare contestatii este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I.Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare nr.... si a Procesului - verbal de control nr... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin care s -au stabilit in sarcina petentei diferente de drepturi vamale in suma de ... lei, reprezentand :

taxe vamale
com. vamal
TVA
dobanzi compensatorii

Prin contestatia formulata societatea solicita:

1. Admiterea contestatiei asa cum a fost formulata si motivata ;
2. Anularea Deciziei atacate cu consecinta exonerarii de la plata obligatiilor vamale in suma de ...
3. Anularea formei tehnico-materiale a Procesului - verbal de control nr. ...

4. Restituirea sumelor individualizate in actele contestate si achitate de societate.

In sustinerea contestatiei invoca urmatoarele:

- in data de 24.03.2003 a fost depusa la Biroul Vamal Timis declaratia vamala de import nr. I .. 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 exonerarea totala de drepturi vamale intrucat societatea a beneficiat

de Autorizatia de admitere temporara ; la data importului cursul valutar utilizat la stabilirea valorii in vama a fost de 1 euro = 3,5515 lei .

- marfurile au fost puse in libera circulatie la data de 22.06.2007, operatiunea considerandu-se incheiata , conform declaratiei vamale nr. I .. in data de 22.06.2007 cursul valutar utilizat pentru calcularea valorii in vama a fost de 1 euro = 3,2785 lei;

- urmare a efectuării controlului de catre autoritatea vamala, s-a întocmit Procesul-verbal de control nr.... organul vamal considerand ca la închiderea 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 24.03.2003);

- s-a procedat la recalcularea valorii in vama si s-a emis Decizia de regularizare a situatiei nr... prin care s-a stabilit suma de ... lei cu titlu drepturi vamale si dobanzi compensatorii.

Constatările organului de control retinute în procesul-verbal și în decizia atacată sunt nereale impunandu-se anulara acestora ca nelegale.

Marfurile care fac obiectul prezentei contestatii au fost introduse în țară și plasate sub regimul vamal înainte de data aderării României la Uniunea Europeană (24.03.2003), în timp ce închiderea operatiunii și punerea mărfurilor în liberă circulație s-a realizat după aderarea României la Uniunea Europeană (22.06.2007).

Cronologic, operațiunea vamală a început sub reglementarea Codului Vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997 și a fost încheiată în perioada în care intrase deja în vigoare noul Cod Vamal, adoptat prin Legea nr. 86/2006.

Potrivit prevederilor art. 284 din noul Cod Vamal, " *operațiunile vamale initiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementări* ".

In consecință, operațiunii vamale îi sunt aplicabile, în ceea ce privește stabilirea cursului valutar utilizat pentru determinarea valorii în vamă, prevederile art. 77 din Codul Vamal aprobat prin Legea nr. 141/1997.

In plus, la data de 14.03.2007, Directia Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Naționale a Vămirilor a comunicat Direcțiilor Regionale Vamale adresa înregistrată la DRV Timis sub nr. 7696/14.03.2007, prin care se fac unele precizări referitoare la modalitatea de utilizare a cursului valutar la stabilirea valorii în vamă.

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

Potrivit art. 169 din Regulamentul CEE nr. 2454/93, cursul valutar se stabilește după cum urmeaza :

1. *In cazul in care elementele folosite la determinarea valorii in vamă a marfurilor sunt exprimate in momentul acestei determinari in alta moneda decat cea a statului membru in care se face evaluarea , cursul de schimb de folosit la determinarea acestei valori, exprimat în moneda statului membru respectiv este cursul înregistrat în penultima zi de miercuri a lunii si publicat în ziua respectivă sau în ziua următoare.*

2. *Cursul înregistrat în penultima zi de miercuri a lunii se folosește pe durata lunii calendaristice următoare cu excepția cazului în care este înlocuit de un curs stabilit în conformitate cu dispozițiile articolului 171.*

• 3. *In cazul in care cursul de schimb nu este înregistrat în penultima zi de miercuri, în conformitate cu aliniatul (1) sau, in cazul in care fiind înregistrat nu a fost*

publicat în ziua respectivă sau în ultimul curs înregistrat și publicat pentru această monedă, în decursul celor 14 zile precedente se consideră curs înregistrat pentru ziua de miercuri în cauză. "

Având în vedere data înregistrării declarației vamale de punere în liberă circulație a marfurilor plasate anterior sub regimul vamal suspensiv, respectiv ... , data la care face referire textul comunitar este data de 23.05.2007, fiind data în care a fost publicat cursul valutar al BNR din penultima zi de miercuri a lunii anterioare.

La data de 23.05.2007 cursul valutar comunicat de BNR a fost 1 Euro = 3,2785 lei, cu alte cuvinte exact cursul utilizat la stabilirea valorii în vama la data de 22.06.2007.

În ceea ce privește documentul DG TAXUD nr. 16612006 invocat în actele administrativ fiscale atacate, societatea apreciază ca acesta nu poate avea o valoare juridică superioară Regulamentelor CEE și, respectiv, Tratatului de Aderare a Bulgariei și României la Uniunea Europeană.

*Regulamentul, drept act juridic al instituțiilor comunitare, este obligatoriu a fi aplicat, „statele membre neputând elabora reguli proprii de interpretare a regulamentelor, trebuind să dea curs textelor așa cum sunt formulate ” (Octavian MANOLACHE, *Tratat de drept comunitar*, Editia 5, Editura CH BECK, București, 2006, pag. 172).*

În aceeași ordine de idei, documentul TAXUD nu este opozabil terților nefiind publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

În susținerea contestației societatea petenta invocă o speță similară respectiv o contestație formulată împotriva actului administrativ-fiscal care a fost soluționată de DGFP Arad - Serviciul Soluționare Contestații și prin care organul de soluționare reține și motivează : *"la data de 07.05.2008 DGFP Arad - Serviciul Soluționare Contestații, cu adresa nr. 13901/07.05.2008 a solicitat Ministerului Economiei și Finanțelor punctul de vedere în considerarea dispozițiilor art. 182 alin. 2 din Codul de procedura fiscală republicat. (...)*

Cu adresa nr. 290505/29.05.2008 înregistrată la DGFP Arad sub nr. 17392/03.06.2008, Ministerul Economiei și Finanțelor - Direcția de Reglementări în domeniul nefiscal a comunicat următoarele: cursul de schimb care se utilizează va fi cel în vigoare în momentul exportului sau în momentul importului (...)"

În consecință, nu se poate reține că societatea a utilizat un curs valutar nelegal, întrucât s-a conformat întru-totul dispozițiilor legale de drept intern și, respectiv, comunitar.

În acest sens societatea prezintă algoritmul de calcul al sumelor stabilite de autoritatea vamală demonstrând nelegalitatea acestora.

Referitor la diferența de taxe vamale în cuantum de ... lei.

Valoarea statistică indicată în declarația vamală nr.... respectiv suma de ... euro (vezi rubrica nr. 42 din declarația vamală), la un curs de 1 euro = 3,2785 lei, echivalează cu ... lei, aplicând procentul de 1,7% taxe vamale (potrivit art. 122 din Legea nr. 141/1997, *„în cazul în care mărfurile aflate în regim de admitere temporară cu exonerare totală de drepturi de import sunt importate, elementele de taxare sunt cele în vigoare la data înregistrării declarației vamale de import. Pentru marfurile plasate în regim de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import și care, ulterior, se importă, cuantumul constă în diferența dintre sumele încasate potrivit art. 121 și sumele calculate potrivit alin. (1) ”.*

La data înregistrării declarației vamale de import, valoarea taxelor vamale este de 1,7%) rezultă un quantum de ...lei taxe vamale, adică exact cât s-a stabilit prin declarația vamală nr.... (vezi rubrica baza de calcul a impozitului și rubrica quantum).

Diferența de ... lei reclamată de autoritatea vamală rezultă din calcularea bazei de calcul, respectiv a valorii statistice la un curs de 1 EURO = 3,5515 lei (cursul valutar de la data plasării sub regim):

1) .. euro (valoarea statistică) x 3,5515 lei (curs valutar de la data plasării sub regim) = ... lei (baza de calcul a impozitului);

2) ...lei (baza de calcul a impozitului) x 1,7% (procent de calcul a taxelor vamale) = ...lei (taxele vamale)

3) ...Lei (suma achitată deja) = ...lei (diferența stabilită în sarcina petentei prin actele administrative-fiscale atacate).

S-a demonstrat însă mai sus că societatea a calculat corect taxele vamale datorate, utilizând cursul valutar reglementat de prevederile de drept intern și de drept comunitar precizate mai sus, astfel încât la acest moment nu mai datorează nicio diferență de taxe vamale.

2. Nu se impune nici diferența de TVA în quantum de ... lei

Valoarea statistică indicată în declarația vamală nr...., respectiv suma de ... euro (vezi rubrica nr. 42 din declarația vamală), la un curs de 1 euro = 3,2785 lei, echivalentul a ... lei. Aplicând procentul de 1,7% taxe vamale, rezultă un quantum de ...lei taxe vamale, adică exact cât s-a stabilit prin declarația vamală nr. I ... (vezi rubrica *baza de calcul a impozitului* și rubrica *quantum*). Diferența de ... lei reclamată de autoritatea vamală rezultă din calcularea bazei de calcul, respectiv a valorii statistice plus quantumul taxelor vamale la un curs de 1 EURO = 3,5515 lei (cursul valutar de la data plasării sub regim);

1) ... EURO (valoarea statistică) x **3,5515 lei** (curs valutar de la data plasării sub regim) = ... **lei** (baza de calcul a impozitului);

2) ... **lei** (baza de calcul a impozitului) x **1,7%** (procent de calcul a taxelor vamale) = ...**lei** (taxele vamale);

3) ... **lei** (baza de calcul a impozitului) + ... **lei** (taxele vamale) = ... **lei (baza de calcul a TVA)**;

4) ... **lei** (baza de calcul a TVA-ului) x **19%** = ...**lei (TVA reclamat)**

5) ... **lei (TVA reclamat)** - ... **lei** (TVA achitat) = ...lei (**diferență de TVA stabilită în sarcina subscrisei**);

Si în această situație, dat fiind utilizarea corectă a cursului valutar, nu se impune stabilirea diferenței de plată a TVA-ului, decizia și procesul-verbal atacate fiind nelegale sub acest aspect.

Prin urmare suma indicată de autoritatea vamală în decizia atacată ca reprezentând TVA, respectiv ... lei, ESTE GREȘITĂ, suma corectă fiind ... lei.

Un alt motiv de nelegalitate a procesului-verbal și a deciziei atacate îl constituie calcularea dobânzilor compensatorii în quantum de ... lei.

În conformitate cu prevederile art. 284 din noul Cod Vamal „, operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări ”.

În consecință, operațiunile vamale îi sunt aplicabile prevederile din Codul Vamal aprobat prin Legea nr. 141/1997 **care nu reglementează instituirea dobânzilor compensatorii**. În acest sens sunt invocate Decizia nr. 1197/109/19.05.2008 și,

respectiv, Decizia nr. 1198/110/19.05.2008, ambele emise de DGFP Timiș - Biroul Solutionarea Contestatiilor, care stabilesc caracterul nelegal al deciziilor de regularizare emise de autoritatea vamală sub aspectul stabilirii dobânzilor compensatorii.

4. Pentru aceleași ratiuni, societatea apreciază ca nu datorează nici comision vamal

Aceste dispozitii sunt in deplină conformitate cu prevederile pct. 4 alin. (16) din Anexa V a Tratatului de Aderare ratificat de România prin Legea nr. 157/2005. Aceste dispoziții prevăd că *"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:*

"In cazul in care cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor de import, a încadrării lor tarifare, a cantității, a valorii în vamă și a originii mărfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare a mărfurilor 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 "

Atât procesul-verbal de control, cât și decizia emisă sunt nelegale, având în vedere preeminența textelor comunitare asupra dreptului intern, România fiind membra a Uniunii Europene.

La data depunerii declaratiei vamale prin care marfurile au fost puse in liberă circulație, valoarea in vamă a fost stabilită și calculată in mod corect, prin raportare la textele legale precizate, incidente in cauză.

Având în vedere inexistența datoriei vamale, se impune restituirea acestor sume achitate prin OP din data de ...

În drept, contestatia se intemeiază pe prevederile art. 205, 206, 207, Cod procedura fiscală, art. 7 din Legea nr. 554/2004, art. 169 din Regulamentul CEE nr. 2454/93, pct. 4 alin. (16) din Anexa V a Tratatului de Aderare ratificat de România prin Legea nr. 157/2005.

II. Prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile

suplimentare organul de controlul vamal nr. 10073/01.10.2008 s-au stabilit in sarcina societatii drepturi vamale suplimentare in suma de ... lei, reprezentand :

- taxe vamale
- comision vamal
- TVA
- dobanzi comp.

Drepturile vamale au fost stabilite in baza prevederilor art.100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul Vamal, art.78 alin.(2) și (3) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/92 și a prevederilor punctului 6 din Adresa nr.44138/06.08.2007 referitoare la aplicarea masurilor tranzitorii pentru marfurile plasate in regimuri vamale suspensive inainte de aderare.

Potrivit acestor prevederi cuantumul datoriei vamale se determina pe baza valorii in vama la momentul plasarii sub acest regim , cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in circulatie fiind cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale de plasare a marfurilor sub acest regim.

III. DGFP Timis este investita sa se pronunte daca SC E.. SA datoreaza bugetului de stat drepturi vamale de import in suma de ... lei, reprezentand:

- taxe vamale
- comision vamal
- TVA
- dobanzi comp.

In fapt, societatea a intocmit formalitati vamale pentru 2 buc. matrite pentru injectie mase plastice conform DVI .; la data plasarii marfurilor in regim vamal suspensiv cursul valutar de schimb a fost 1 euro = 3,5515 lei.

Regimul vamal suspensiv a fost incheiat in termenul legal, respectiv in data de 22.06.2007, drepturile vamale au fost calculate luandu-se in considerare cursul de schimb valutar valabil la data de 22.06.2007, respectiv 1 euro = 3, 2785 lei.

La controlul vamal ulterior efectuat in conformitate cu prevederile art.100 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art.78 alin.(2), alin.(3) din Regulamentul Consiliului CEE nr.2913/1992 si pct.2 a, b, c, d, e, f, si pct.6 din adresa nr.44138/06.08.2007 emisa de Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal, s-a constatat ca valoarea in vama a fost eronat stabilita intrucat a fost utilizat cursul de schimb valutar de la data punerii in libera circulatie a marfurilor si nu cel de la data inregistrarii declaratiilor vamale de plasare a bunurilor sub regimul suspensiv.

Prin contestatia formulata, societatea petenta considera ca operatiunii vamale in speta ii sunt aplicabile prevederile art.77 din Codul vamal aprobat prin Legea nr. 141/1997 in ceea ce priveste stabilirea cursului valutar utilizat pentru determinarea valorii in vama, intrucat marfurile au fost introduse in tara si plasate sub regimul vamal inainte de data aderarii României la Uniunea Europeana, în timp ce închiderea operatiunii si punerea marfurilor respective în libera circulatie s-a realizat dupa aderarea României la Uniunea European ; operatiunea vamala a început sub reglementarea Codului Vamal al României aprobat prin Legea nr. 141/1997 si a fost încheiata în perioada în care intrase deja în vigoare noul Cod Vamal, adoptat prin Legea nr. 86/2006.

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, s-au adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, asa cum sunt acestea mentionate in Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, prevederile acestora fiind de imediata aplicare, potrivit art.148 alin.(2) din Constitutie, care prevede:

"Ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare".

Tratatul 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", prevede:

"19. Procedurile care reglementeaza nasterea unei datorii vamale, inscrierea in evidenta contabila si recuperarea ulterioara stabilite la articolele 201-232 din Regulamentul CEE nr.2913/92 si articolele 859-876 din Regulamentul CEE nr.2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale;

- recuperarea se efectueaza in conditiile legislatiei comunitare;

- cu toate acestea, daca datoria a luat nastere inainte de data aderarii, recuperarea se efectueaza in conditiile in vigoare in noul stat membru interesat inainte de aderare, de catre acesta si in favoarea acestuia".

In aplicarea acestor prevederi si ca urmare a informatiilor suplimentare obtinute in timpul sedintelor organizate de Comisia Europeana- D.G TAXUD- prin adresa nr.44138/06.08.2007 au fost facute precizari referitoare la incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de data aderarii, astfel:

"Principiile continute in Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, precum si cele din documentul D.G TAXUD nr.1661/2008 stabilesc ca depozitul temporar si regimurile vamale mentionate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului incepute si neterminate trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare. [..]"

In conformitate cu aceste principii pentru regimurile de perfectionare activa si admitere temporara se aplica urmatoarele prevederi:

"a) la punerea in libera circulatie se datoreaza taxe vamale si dobanzi compensatorii; TVA se datoreaza si se plateste de titularul operatiunii conform art.153 pct.(3) - (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare (inclusiv nivelul taxei vamale) a valorii in vama, originii si cantitatii la momentul lasarii lor sub regim, conform Actului de Aderare - Anexa V 4 Uniunea Vamala, pct. 15 si 16;

c) taxa vamala aplicabila este cea din Tariful vamal de import al Romaniei in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de plasare sub regim vamal suspensiv;

d) se datoreaza dobanzi compensatorii;

e) cursul de schimb valutar pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regim;

f) comisionul vamal reglementat conform Legii nr.8/1994, in vigoare la acel moment se datoreaza, fiind considerat taxa cu efect echivalent cu al taxelor vamale [...]."

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, in situatia in care la nivelul birourilor vamale 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.

Dispozitiile contrare cuprinse in adresele circulare ANV isi inceteaza aplicabilitatea incepand cu data primirii prezentei.

In acelasi sens sunt si prevederile Legii nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, care la art.284 precizeaza:

"Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod, se finalizeaza potrivit acestor reglementari".

Avand in vedere ca data plasarii bunurilor sub regimul de admitere temporara a avut loc inainte de data aderarii la Uniunea Europeana, atunci cand erau in vigoare prevederile Regulamentului de aplicare a Codului vamal, aprobat prin Hotararea Guvernului nr.1114/2001, in speta sunt aplicabile dispozitiile art.155 alin.2 din Regulament care stipuleaza:

"Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data inregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv".

Fata de cele de mai sus se retine faptul ca la incheierea regimului suspensiv prevazut de art.4 alin.(16) lit.d din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 inceput inainte 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, respectiv pct.15, si pct.16 din Actul de Aderare - Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, cel valabil la data inregistrarii declaratiei vamale de plasare a marfurilor sub acest regim si nu cel de la data punerii in libera circulatie a bunurilor, fapt care a condus la calcularea eronata a valorii in vama si implicit a drepturilor vamale aferente declaratiilor vamale mentionate mai sus.

In consecinta, precizarile referitoare la incheierea operatiunilor suspensive incepute inainte de data aderarii, cuprinse in adresa Autoritatii Nationale a Vamilor nr.44138/06.08.2008 sunt aplicabile si situatiilor nascute inainte de aderare, aflate in derulare la data aderarii si care s-au incheiat sub imperiul noilor dispozitii, fara a se putea presupune ca au caracter retroactiv.

In ceea ce priveste sustinerea societatii potrivit careia "pentru operatiunile de perfectionare activa initiate sub incidenta prevederilor Legii nr.141/1997 si a Hotararii Guvernului nr.1114/2001, cursul de schimb valutar utilizat pentru calculul valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei pentru punere in libera circulatie", nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data 01.01.2007, Romania a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale sau alte drepturi de import care dispun si asupra situatiilor tranzitorii si anume a celor nascute inainte de intrarea in vigoare al legii noi si care dupa data intrarii in vigoare a noilor dispozitii, acestea fiind de imediata aplicare.

In consecinta, regimurile de perfectionare activa si admitere temporara incepute si neterminata inainte de aderare, trebuie incheiate conform legislatiei comunitare.

Astfel, legislatia comunitara precizeaza pentru regimul de admitere temporara la art.144 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 urmatoarele: "*Atunci cand se naste o datorie vamala pentru marfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare pentru marfurile respective **la momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara***".

Avand in vedere cele retinute, prevederile legale in vigoare se retine ca elementele de taxare sunt cele de la data de 24.03.2003 , data plasarii marfurilor sub regimul de admitere temporara a bunurilor in baza declaratiei vamale I ...

Referitor la sustinerea petentei ca algoritmul de calcul al sumelor stabilite de autoritatea vamala este eronat, organul de solutionare a contestatiei retine:

- valoarea in vama trebuia calculata in baza cursului de schimb de la data plasarii in regim de admitere temporara a bunurilor , respectiv 24.03.2003, cursul de schimb fiind 1 euro = 3,5515 lei in scris in rubrica nr.23 a declaratiei de admitere temporara nr. I...;

- calculul valorii in vama este urmatorul:

... euro*3,5515 lei = ... lei;

... LEI *10% (taxe vamale) = ... , diferenta de taxe vamale de incasat fiind ...

lei;

- in Decizii pentru regularizarea situatiei nr. .. nu au fost evidentiata corect drepturile de import datorita unor erori de calcul .

Avand in vedere cele precizate si in baza prevederilor art. 259 alin.(2) din Codul Vamal , aprobat prin Legea nr.86/2006 si art. 236 alin.(2) din Regulamentul consiliului CEE nr. 2913/1992 se impune anulara partiala a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr... si refacerea acestuia cu luarea in considerare a celor precizate.

Referitor la dobanzile compensatorii in suma de .. LEI organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca dobanzile compensatorii au fost instituite prin art. 376 din Legea nr.86/10.04.2006, privind Codul vamal care a intrat in vigoare incepand cu data de 11.06.2006, respectiv in termen de 60 zile de la data publicarii in Monitorul Oficial.

Marfurile care fac obiectul prezentei contestatii au fost plasate in regim de admitere temporara in data de 05.06.2006, data cand erau in vigoare prevederile Legii nr.141/1997 privind Codul vamal si care nu reglementeaza instituirea dobanzilor compensatorii.

Avand in vedere cele precizate si actele normative in vigoare , se retine ca pentru drepturile vamale datorate conform celor precizate anterior, societatea nu datoreaza dobanzi compensatorii in suma de ..lei.

Referitor la capatul de cerere privind anularea formei tehnico-materiale a Procesului - verbal de control nr. 10072/01.10.2008, cauza supusa solutionarii este daca DGFP Timis are competenta in solutionarea contestatiei formulate impotriva acestui act.

Potrivit prevederilor art. 80 din Ordinul nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior,

"Impotriva procesului-verbal de control care cuprinde masuri ce nu se refera la o datorie vamala sau la diferente de alte impozite si taxa datorate in cadrul operatiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plangere prelabila in conditiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 cu modificarile ulterioare."

Art. 81 din acelasi act normativ prevede urmatoarele:

"Plangerea prelabila formulata impotriva procesului-verbal de control, in conditiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativa de atac, prin care se solicita autoritatii publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, in sensul revocarii acestuia."

Art. 87 din Ordinul 7521/2006 prevede:

"Plangerea prelabila formulata impotriva procesului-verbal de control al carui act este atacat se solutioneaza de conducatorul autoritatii vamale care a efectuat controlul"

Avand in vedere si prevederile art. 206, alin. (2) si 209 alin.(2) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform carora *"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrite de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal"*, respectiv,

"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente", rezulta faptul ca pentru acest capat de cerere competenta de solutionare nu apartine institutiei noastre motiv pentru care ne declinam competenta materiala de solutionare in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. ... in temeiul Legii nr.86/2008 coroborat cu prevederile Legii nr. 571/22.12.2003 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

D E C I D E :

1. desfiintarea partiala si refacerea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. ... referitoare la taxe vamale, comision vamal si TVA, cu respectarea celor precizate in continutul deciziei referitoare la calculul corect al acestora si al prevederilor pct.12.7 din Ordinul ANAF nr. ...;

2. admiterea contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand dobanzi compensatorii;

3. declinarea competentei de solutionare a contestatiei in favoarea Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis pentru capatul de cerere referitor la anulara Procesului - verbal de control nr..

4. prezenta decizie se comunica la:

- SC E
- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV