

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. 2594/290/17.12.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC R..** 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. 12489/24.11.2008 inregistrata la DGFP-Timis sub nr.... cu privire la contestatia formulata de **SC R...** cu sediul in Timisoara str....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr.11977/06.11.2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata titlul IX si este autentificata prin semnatura reprezentantului legal 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 solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin Contestatia formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr. ... societatea petenta solicita admiterea contestatiei si exonerarea societatii de la plata sumei de ...lei, reprezentand:

- TVA ...
- majorari de intarziere .

In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele:

- in data de 12.04.2007 prin declaratiile vamale nr....si ... au fost incheiate 2 operatiuni de leasing referitoare la un cap tractor V..... serie sasiu si o semiremorca S ...serie sasiu ...

- la data incheierii operatiunilor drepturile vamale au fost calculate utilizandu-se cursul valutar de la inchiderea operatiunii de leasing, (1 euro=3,3499) si nu cel din data deschiderii operatiunii (1 euro=4,0824);

- prin procesul verbal de control s-a constatat incalcarea dispozitiilor pct. 15 si 16 din Actul de Aderare -Anexa V4 din Legea nr. 157/2005;

- in baza constatarilor din acest proces verbal de control s-a emis decizia nr. ... care face obiectul prezentei contestatii ;

- organul de control NU a manifestat rol activ in stabilirea unei stari de fapt fiscale corecte incalcand astfel dispozitiile art. 7 din Codul de Procedura Fiscala;

- s- au constatat diferente de curs valutar, dar acest fapt nu se poate imputa societatii deoarece intocmirea si depunerea declaratiilor vamale s-a efectuat conform legii de catre o societate de comisionari vamali, respectiv SC T.. din Timisoara, posesoare a codului de autorizare ..- codul atribuit de autoritatea vamala - ca utilizator al sistemului informatic integrat vamal;

- declaratiile vamale au fost intocmite de catre comisionarul vamal prin sistemul informatic integrat vamal A SYCUDA -OBLIGATORIU- programul si codul de utilizator fiind obtinut de la Autoritatea Nationala a Vamilor din Romania; acest program functioneaza on-line, la nivel national. si are obligatoriu implementate toate prevederile legislative in vigoare;

- programul ASYCUDA genereaza singur cursul valutar (se foloseste cursul valutar al BNR din vinerea precedenta pentru toata saptamana in curs) si chiar daca s-ar fi dorit sa se foloseasca alt curs valutar era imposibil, sistemul informatic nepemitand acest lucru;

- prin urmare culpa NU apartine societatii petente ci celor care nu au implementat. in sistemul informatic integrat vamal ASYCUDA, prevederile legale precizate in procesul verbal de control;

- declaratiile vamale au fost VERIFICATE si VALIDATE de organe de control din cadrul aceleiasi Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale TIMIS, fiind aplicate nu mai putin de 3 (trei) stampile fiecare semnata (control fizic, control documentar si liber de vama);

- acceptand declaratiile vamale nr...si ... din 12.04.2007 organul vamal nu au avut obiectiuni la incalcarea prevederilor legale pe care le invoca acum in procesul verbal de control;

- societatea a achitat integral datoria vamala comunicata de comisionarul vamal SC T .. si confirmata - validata de inspectorii vamali ai DJAOV TIMIS la momentul depunerii declaratiilor vamale nr.... si;

- societatea considera ca diferenta de datorie vamala nu cade in sarcina sa , cu atat mai mult a majorarilor de intarziere aplicate de organul vamal de control, dupa 2 ani.

Pentru aceste motive solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei nr. .. precum si a procesului verbal nr.... ambele emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis.

II. Decizia pentru regularizarea situatiei nr.,.. si Procesul verbal de control nr.... au fost intocmite de organul vamal in baza prevederilor Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României aprobat prin HG nr. 707/2006 si in baza Adresei nr. 44138/06.08.2007 emisa de Autoritatea Nationala a Vamilor referitoare la aplicarea masurilor tranzitorii pentru marfurile plasate in regimuri vamale suspensive inainte de aderare.

In urma controlului ulterior efectuat s-a constatat la punere in libera circulatie a bunurilor, cursul de schimb utilizat la calculul TVA a fost cel de la data inregistrarii declaratiei, respectiv 12.04.2007 , respectiv 1 EURO = 3,3499 lei.

In conformitate cu prevederile Anexei V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana a celor din DG TAXUD nr. 1661/2006 regimurile vamale , inclusiv cel de admitere temporara incepute inainte de aderare trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare .

La punerea in libera circulatie pentru operatiunile de admitere temporara initiate inainte de aderare se aplica prevederile pct.15 si 16 din Actul de Aderare Anexa V 4 potrivit carora cuantumul datoriei vamale se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare marfurilor in momentul acceptarii declaratiei de plasare sub regim de admitere temporara.

Avand in vedere prevederile legale enumerate mai sus valoarea in vama trebuia calculata in baza cursului de schimb de la data plasarii in regim de admitere temporara a bunurilor, respectiv 17.08.2004, cursul de schimb fiind 1 EUR = 4,0898 lei.

TVA recalculata este in suma de 2.091 lei si majorari de intarziere in suma de .. lei.

III. DGFP Timis este investita sa se pronunte daca SC R .. SRL datoreaza bugetului de stat TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma ... lei, in conditiile in care societatea a intocmit formalitati vamale pentru inchiderea operatiunilor de leasing in data de 12.04.2007 prin declarantul vamal SC T SRL.

La data incheierii operatiunii de leasing s-a utilizat cursul de schimb valutar aferent zilei de 12.04.2007, adica 1 EURO = 3,3499 lei si s-a stabilit TVA datorata in suma de ... lei .

In urma controlului ulterior efectuat organul vamal a stabilit ca drepturile vamale trebuiau calculate la cursul de 1 EURO = 4,0898 lei, adica cursul de schimb valutar de la data plasarii in regim de admitere temporara a bunurilor, respectiv cel din data de 17.08.2004 motiv pentru care s-a recalculat TVA in suma de ... lei, rezultand o diferenta de ...lei.

Pentru aceste motive s-a intocmit Procesul verbal de control nr. 11976/06.11.2008 si Decizia pentru regularizarea situatiei nr. 11977/06.11.2008 prin care organul vamal a stabilit legal ca societatea datoreaza diferente de drepturi vamale, in speta TVA in suma de ... lei.

Pentru diferentele de drepturi vamale au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei pentru perioada 12.04.2007 si pana in data de 06.11.2008 data intocmirii Procesului verbal de control nr. ... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr....

In drept, verificarea organului vamal s-a efectuat in conformitate cu prevederile art.100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei :

“ (1) Autoritatea vamala are dreptul ca, din oficiu sau la solicitarea declarantului, intr-o perioada de 5 ani de la acordarea liberului de vama, sa modifice declaratia vamala.

(2) In cadrul termenului prevazut la alin. (1), autoritatea vamala verifica orice documente, registre si evidente referitoare la marfurile vamuite sau la operatiunile comerciale ulterioare in legatura cu aceste marfuri. Controlul se poate face la sediul declarantului, al oricarei alte persoane interesate direct sau indirect din punct de vedere profesional in operatiunile mentionate sau al oricarei alte persoane care se afla in posesia acestor acte ori detine informatii in legatura cu acestea. De asemenea, poate fi facut si controlul fizic al marfurilor, daca acestea mai exista.

(3) *Cand dupa reverificarea declaratiei sau dupa controlul ulterior rezulta ca dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informatii inexacte sau incomplete, autoritatea vamala ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune.*

(4) *Autoritatea vamala stabileste modelul documentului necesar pentru regularizarea situatiei, precum si instructiunile de completare a acestuia.*

(5) *In cazul in care se constata ca a luat nastere o datorie vamala sau ca au fost sume platite in plus, autoritatea vamala ia masuri pentru incasarea diferentelor in minus sau rambursarea sumelor platite in plus, cu respectarea dispozitiilor legale."*

Odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007 Romania a 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.2913/1992 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 - DG TAXUD - Autoritatea Nationala a Vamilor, prin adresa nr.44138/06.08.2007 a facut o serie de 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 art. 4 alin.16 lit. b - h din Regulamentul CEE nr. 2913/1991, ale Consiliului incepute si neterminate trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare.

In cazul in care incetarea sau incheierea da nastere unei datorii vamale , suma drepturilor de import care trebuie platite sunt:

2.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;

b) *cuantumul datoriei vamale se determina pe baza marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare(inclusiv nivelul taxei vamale) a valorii in vama , originii si cantitatii la momentul lasarii 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 .*

Avand in vedere cele de mai sus si in aplicarea prevederilor art. 78 din Regulamentul CEE nr.2913/1992, autoritatea vamala poate modifica declaratia vamale dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri.

6. *Astfel, in situatia in care la nivelul birourilor vamale se constata ca au fost inregistrate declaratii de punere in libera circulatie pentru marfurile plasate in 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, veti lua masurile necesare pentru regularizarea situatiei.*

7. *Dispozitiile contrare cuprinse in adresele circulare ANV nr 68829/19.12.2007, nr.7693/02.03.2007, nr.14938/13.03.2007, nr.12999/05.03.2007 isi inceteaza aplicabilitatea incepand cu data primirii prezentei".*

Avand in vedere ca data plasarii bunurilor sub regimul suspensiv 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.707/2006 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.(15) 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 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.*

Potrivit art. 121 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992, cand se naste o datorie vamala, valoarea unei astfel de datorii se stabileste pe baza elementelor de taxare corespunzatoare marfurilor de import in momentul acceptarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regimul de perfectionare activa;

- in mod similar , la incheierea unei operatiuni de admitere temporara prin punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim , pentru stabilirea drepturilor vamale, se aplica prevederile art.144 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar.

In conformitate cu prevederile art. 144 alin. 1 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 , " *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 in momentul aprobarii declaratiei de plasare a marfurilor sub regimul de admitere temporara".

In consecinta, la punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim de perfectionare activa si admitere temporara inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a clasificarii lor tarifare (inclusiv nivelul taxei vamale) a valorii in vama (inclusiv cursul de schimb valutar pentru transformarea acesteia in lei), originii si cantitatii la momentul plasarii lor sub regimul vamal de perfectionare activa si admitere temporara. Taxa vamala aplicabila este cea din Tarifal vamal de import al Romaniei in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale de plasare sub regim vamal suspensiv.

Potrivit prevederilor legale invocate cursul de schimb valutar utilizat pentru stabilirea valorii in vama a marfurilor puse in circulatie este cel valabil la data plasarii marfurilor sub acest regim. In cazul in care dispozitiile care reglementeaza regimul vamal respectiv au fost aplicate eronat organul vamal ia masuri pentru regularizarea situatiei, tinand seama de noile elemente de care dispune.

Prin urmare, in mod legal s-au stabilit diferente de TVA la controlul vamal ulterior privind incheierea operatiunilor vamale derulate de societate, prin utilizarea cursului de schimb in vigoare la momentul plasarii marfurilor sub regim suspensiv, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la majorarile de intarziere, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile dispozitiilor art. 255 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 86/ 2006 Codul vamal al Romaniei:

" (1) Daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit:

b) se percep majorari de intarziere, potrivit normelor in vigoare," si art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere".

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, se specifica:

" Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Majorarile de intarziere au fost stabilite ca urmare a recalcularii drepturilor de import pentru perioada cuprinsa intre data depunerii declaratiilor vamale si pana la data intocmirii Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.....

Aplicarea de majorari de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la termenele de scadenta obligatiile fiscale constand in impozite, taxe si contributii.

Organul de solutionare a contestatiei nu poate sa-si insuseasca punctul de vedere al contribuabilului potrivit caruia nu datoreaza majorari de intarziere deoarece culpa este a comisionarului, respectiv a organului vamal, intrucat in sarcina societatii a fost stabilit un debit legal iar majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul respectiv.

Competenta organului de solutionare a contestatiilor este reglementata de art. 213 din OG nr.92/2003, republicata:

"(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii", prin urmare nu intra in competenta organului de solutionare a contestatiilor stabilirea culpei unei terte persoane (in speta a comisionarului vamal, sau a organului vamal), intrucat acest capat de cerere excede prevederilor legale in materie.

Avand in vedere faptul ca organele vamale au procedat in mod legal la emiterea deciziei contestate, se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de 1.200 lei reprezentand majorari de intarziere .

Referitor la capatul de cerere privind anularea Procesului - verbal de control nr. .. 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 nr. 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 inscise 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. 43794/16.12.2008, in temeiul Legii nr.86/2008 coroborat cu prevederile OG nr.92/2003, republicata, 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. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de .. lei, reprezentand :

- TVA in vama ...
- majorari de intarziere .

2. prezenta decizie se comunica la:

- SC R
- 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