

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI TIMIS**  
**BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**  
**Timisoara, B-dul Revolutiei, nr. 15 A, Judetul Timis**  
**Tel.: 0256-499334 Fax: 0256 /499332**

**D E C I Z I E nr. 1199/111/21.05.2008**

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC E SRL** 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... cu privire la contestatia formulata de **SC E SRL** cu sediul in T

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul- verbal de control nr.... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis , Biroul Vamal Timisoara si a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG 92/2003, republicata, titlul IX, fiind 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 solutionare contestatii este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

**I.Contestatia a fost formulata impotriva masurilor** dispuse prin Procesul- verbal de control nr.... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .. emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis - Biroul Vamal Timisoara prin care s -au stabilit urmatoarele obligatii fiscale:

- TVA in vama
- majorari de intarziere

Total .

Prin contestatia formulata societatea petenta solicita anularea Procesul- verbal de control nr.... si a Deciziei pentru regularizarea situatiei nr.... emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis - Biroul Vamal Timisoara si anularea obligatiei de plata.

In sustinerea contestatiei invoca urmatoarele:

- in data de .. s-a solicitat, prin declarant vamal, intocmirea documentelor vamale pentru inchiderea operatiunii temporare pentru importurile prevazute in DVOT .... valoare totala in suma de ... euro, pentru care s-a utilizat cursul valutar 1 euro= 3,1289 lei, rezultand ca si baza de calcul pentru TVA ... lei si TVA in suma de ... lei, conform DVI ...

TVA a fost calculat în baza art. 136, al. 3 din Legea nr. 571/2003, care prevede:

*"(3) În cazul în care, la import, bunurile sunt plasate într-un regim vamal special, prevăzut la art. 144 alin. (1) lit. a) și d), faptul generator și exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea încetează a mai fi plasate într-un astfel de regim "* si art. 144:

*"(1) Sunt scutite de taxa următoarele:*

*a) livrarea de bunuri care urmează:*

1. sa fie plasate în regim vamal de admitere temporară, cu exonerare totală de la plata taxelor vamale;
2. sa fie prezentate autorităților vamale în vederea vamuirii și, după caz, plasate în depozit necesar cu caracter temporar;"

Din textul legal rezultă clar că în cazul mărfurilor admise temporar, faptul generator și exigibilitatea TVA intervin la data la care acestea încetează a mai fi plasate într-un astfel de regim, respectiv la data de 02.08.2007 iar cursul de schimb nu poate fi altul decât cel prevăzut de art. 139<sup>1</sup> din Codul fiscal, care prevede:

*"(1) Dacă elementele folosite la stabilirea bazei de impozitare a unui import de bunuri se exprima în valuta, cursul de schimb valutar se stabilește conform prevederilor comunitare care reglementează calculul valorii în vama.*

*(2) Dacă elementele folosite pentru stabilirea bazei de impozitare a unei operațiuni, alta decât importul de bunuri, se exprima în valuta, cursul de schimb care se aplica este ultimul curs de schimb comunicat de Banca Nationala a României sau cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectuează decontările, din data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operațiunea în cauza."*

Cu toate că actele normative sunt clare în această speță, în data de 26.02.2008 a fost încheiat de DJAOV Timiș procesul verbal de control pe care societatea îl consideră ilegal și abuziv.

Ca urmare a verificării operațiunilor vamale, respectiv a DVI s-au stabilit de plată sumele menționate mai sus, pentru faptul că " la închiderea operațiunii temporare nu a fost utilizat cursul de schimb de la data plasării sub regim (I 60032/2004, 7063/2005, 50788/2004), motiv pentru care valoarea în vamă a fost stabilită eronat", invocându-se ca act normativ încălcat adresa ANV 44138/06.08.2007, fără să se menționeze vreun articol din Codul fiscal, singurul act normativ care reglementează TVA și fără să se întocmească o anexă din care rezultă modul de calcul a diferentelor.

De menționat, ca în procesul verbal de control se invocă adresa ANV nr. 44138/06.08.2007, adresă care nu poate modifica prevederile Codului fiscal în condițiile în care și această adresă este contradictorie în sensul că anulează aplicabilitatea unor adrese anterioare, în condițiile în care Codul Fiscal nu a fost modificat în acest sens.

Adresele anulate de adresa ANV nr. 44138/06.08.2007 prevedeau exact ce susține contestatorul iar anularea lor fara o sustinere cu o modificare a Codului fiscal, dovedește ilegalitatea și inconsecvența celor care le emit.

Față de acesta situație societatea solicită anulara Procesului - verbal de control nr....și a Deciziei pentru regularizarea situației nr... emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Timiș și implicit a sumelor stabilite, respectiv TVA în vama ...lei și majorări de întârziere ... lei.

**II. Procesul - verbal de control nr....** care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr... a fost întocmit de organul vamal în baza prevederilor Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal al României și în baza Adresei nr.... referitoare la aplicarea măsurilor tranzitorii pentru marfurile plasate în regimuri vamale suspensive înainte de aderare, emisa de ANV.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare organul de control vamal a stabilit în sarcina societății drepturi vamale suplimentare în suma de ... lei și majorări de întârziere în suma de ... lei.

Drepturile vamale au fost stabilite în baza prevederilor 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, emisa de ANV .

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** datoreaza bugetului de stat diferenta de TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma ...lei.

**In fapt**, societatea a intocmit formalitati vamale pentru importul de masini de imprimat betisoare din lemn admise temporar conform DVOT ... valoare totala in suma de ... euro.

Regimul vamal suspensiv a fost incheiat in termenul legal, conform DVI nr.... drepturile vamale au fost calculate luandu-se in considerare cursul de schimb valutar valabil la data de 02.08.2007, respectiv 1 euro = 3, 1289 lei.

Prin adresa nr.... referitoare la aplicarea masurilor tranzitorii pentru marfurile plasate in regimuri vamale suspensive inainte de aderare, emisa de ANV se fac precizari suplimentare referitoare la incheierea operatiunilor suspensive initiate inainte de data aderarii.

Potrivit prevederilor de la pct. "e" din aceasta adresa " *cursul de schimb valutar utilizat 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 vamal suspensiv*" , motiv pentru care s-a intocmit Procesul verbal de control nr... si Decizia pentru regularizarea situatiei nr.... prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii diferente de drepturi vamale, respectiv TVA in suma de ...lei.

Pentru diferentele de drepturi vamale au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei pentru perioada 02.08.2007-22.01.2008, respectiv de la data DVI I ..si pana in data de 22.01.2008 , data intocmirii Procesului verbal de control ... si Decizia pentru regularizarea situatiei nr... .

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in urmatoarele prevederi legale :

1) prevederile dispozitiilor Tratatului de aderare al Romaniei si Bulgariei la CEE semnat in data de 25.04.2005.

In ANEXA V pct. 13 din Tratat se precizeaza:

*" Depozitul temporar si regimurile vamale mentionate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) - (h) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 care au inceput inainte de aderare inceteaza sau se incheie in conditiile legislatiei comunitare.*

*In cazul in care incetarea sau incheierea da nastere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie platite este cea in vigoare la data la care a luat nastere datoria vamala in conformitate cu Tariful Vamal Comun si suma platita este considerata resursa proprie a Comunitatii" , iar la pct. 16 din Tratat se precizeaza :*

*" 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 cuantumul 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 de data aderarii, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii;"*

2) 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."*

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 Adresa nr.... referitoare la aplicarea masurilor tranzitorii pentru marfurile plasate in regimuri vamale suspensive inainte de aderare emisa de ANV se fac precizari suplimentare referitoare la incheierea operatiunilor suspensive initiate inainte de data aderarii in concordanta cu legislatia CEE.

Organul de solutionare a contestatiei nu isi poate insusi punctul de vedere al contribuabilului potrivit caruia Adresa nr.... emisa de ANV nu poate modifica prevederile Codului fiscal , 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 prezentate se retine ca organul vamal a stabilit legal diferentele de drepturi vamale luand in calcul cursul de schimb valutar de la data plasarii marfurilor in regim de admitere temporara, motiv pentru care se impune respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand TVA vama .

In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de ... lei, acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de ... lei reprezentand datorie vamala, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere in suma de .. lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Organele vamale au calculat majorarile de intarziere aferente datoriei vamale, in conformitate cu dispozitiile actelor normative care reglementeaza calculul de accesorii, respectiv art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

*"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."*

Fata de cele prezentate se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata si pentru accesoriile in suma de ... lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 19529/22.05.2008 in temeiul 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.** respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei, reprezentand:

- TVA in vama
- majorari de intarziere

**2.** 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 potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la data comunicarii .

**DIRECTOR EXECUTIV**