

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia generala de solutionare a contestatiilor

**DECIZIA NR. 180 /05.06.2008**

privind solutionarea contestatiei depusa de Societatea X, inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor - 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 \* prin adresa nr.\*, inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.\* asupra contestatiei formulata de Societatea X.

Societatea X contesta deciziile pentru regularizare a situatiei nr.\* emise de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale pentru suma totala de \* lei reprezentand: taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere.

In raport de data comunicarii deciziilor pentru regularizarea situatiei nr.\*, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind expediată prin posta la data de \*, asa cum rezulta din copia plicului, aflat la dosarul cauzei si inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale sub nr.\*, conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 si art.209 alin.(1) litera b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se in anexa \* la pozitia \* din Ordinul nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de Societatea X.

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea aduce urmatoarele argumente:

Societatea X solicita anulara procesului verbal de control nr.\* si a deciziilor privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.\* , precum si exonerarea de la plata a sumei totale de \* lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente acestora.

Contestatoarea arata ca a achitat toate debitele vamale avand in vedere cursul valutar si valoarea in vama de la data inregistrarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regim vamal suspensiv.

In acest sens, contestatoarea invoca adresa nr.\* emisa de Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, .

Autoritatea vamala a recalculat in mod nelegal valorile pe baza diferentelor de curs valutar, precum si majorarile de intarziere de la data declaratiei vamale de import si nu de la data comunicarii titlului executoriu.

II. Prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr.\* urmare a controlului vamal ulterior, organele de control vamal au constatat urmatoarele:

Marfurile importate cu declaratiile vamale nr.\* au fost plasate inainte de \* in regimuri vamale suspensive.

Pentru marfurile importate dupa \*, introduse in Romania inainte de \*, elementele de taxare, respectiv cursul de schimb valutar, taxa vamala, comisionul vamal, regulile de determinare a valorii in vama sunt cele in vigoare la data la care au fost plasate sub regimul suspensiv.

Fata de cele constatate, prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr.\*, organele de control vamal au recalculat in sarcina contestatoarei drepturi vamale in suma totala de \* lei reprezentand: taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere, in baza art.78 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, cap.IV art.3 lit.c din TAXUD/1661/2006 RO privind masuri tranzitorii in domeniul vamal ale actului de aderare din 09.11.2006 si pct.4, alin.16 din Anexa nr.V la Tratatul privind aderarea Romaniei la Uniunea Europeana ratificat prin Legea nr.157/2005.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de control vamal si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control vamal, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca la incheierea operatiunilor suspensive deschise inainte de aderare, prin punerea in libera circulatie dupa aderare, se utilizeaza cursul valutar valabil la momentul plasarii sub regim suspensiv sau cel in vigoare la momentul punerii in libera circulatie.

In fapt, societatea X a introdus in tara marfuri in regim suspensiv, operatiuni deschise inainte de aderare si incheiate ulterior aderarii.

Conform declaratiilor vamale de import nr.\* respectivele marfuri au fost puse in libera circulatie, la calculul drepturilor vamale societatea utilizand cursul de schimb valutar in vigoare la momentul punerii in libera circulatie.

La controlul vamal ulterior efectuat in conformitate cu prevederile art.78 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, cap.IV art.3 lit.c din TAXUD/1661/2006 RO privind masuri tranzitorii in domeniul vamal ale actului de aderare din 09.11.2006 si pct.4, alin.16 din Anexa nr.V la Tratatul privind aderarea Romaniei la Uniunea Europeana ratificat prin Legea nr.157/2005 s-a constatat ca valoarea in vama a fost eronat stabilita de Societatea X 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.

Astfel, prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr.\* organele de control vamal au recalculat in sarcina contestatoarei drepturile vamale in suma totala de \* lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente acestora.

Prin contestatia formulata, Societatea X invedereaza faptul ca "a achitat toate debitele vamale avand in vedere cursul valutar si valoarea in vama de la data inregistrarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regim vamal suspensiv".

In drept, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra 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.2913/92 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-, 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 articolul 4 alineatul (16) literele (b) -(h) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului incepute si ne terminate trebuie sa se incheie conform legislatiei comunitare. [..]*

*2. Pentru regimurile de perfectioare 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. [...]**

**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. [...]**

6. 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, veti lua masurile necesare pentru regularizarea situatiei

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, fapt care a condus la calcularea eronata a valorii in vama si implicit a taxei pe valoarea adaugata aferenta declaratiilor vamale de import nr.\*.

In acest sens, prin adresa nr.\*, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, a precizat urmatoarele:

"Modul de incheiere al operatiunilor de perfectionare activa si admitere temporara, initiate inainte de aderare, este descris in Actul de aderare Anexa V nr.4 par.15 pentru perfectionare activa (prevedere care se regaseste reglementata la art.121 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar) precum si in par.16 pentru admitere temporara ( prevedere care se regaseste la art.144 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992, astfel:

- la incheierea unei operatiuni de perfectionare activa prin punerea in libera circulatie a produselor compensatoare in Romania, pentru stabilirea drepturilor vamale, se aplica dispozitiile generale prevazute de art.121 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, fara a inlatura aplicarea derogarilor prevazute de art.122, precum si a celorlalte prevederi referitoare la acest articol continute de Regulamentul (CEE)

nr.2913/1992 si de Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 de stabilire a unor dispozitii de aplicare a Regulamentul (CEE) nr.2913/1992.

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 "***.

In consecinta, in mod legal prin deciziile de regularizarea situatiei nr.\*, organele vamale au utilizat pentru calculul drepturilor vamale, urmare a controlului vamal ulterior privind incheierea operatiunilor vamale derulate de societate, cursul de schimb in vigoare la momentul plasarii marfurilor sub regim suspensiv, stabilind in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata in suma de \* lei.

In ceea ce priveste sustinerea societatii potrivit careia "societatea a achitat toate debitele vamale avand in vedere cursul valutar si valoarea in vama de la data inregistrarii declaratiei de plasare a acestor marfuri sub regim vamal suspensiv", aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece asa cum rezulta din adresa Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale si din documentele anexate la dosar, la calculul drepturilor vamale de import societatea a utilizat cursul de schimb valutar de la data punerii marfurilor in libera circulatie.

Prin urmare, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data 01.01.2007, tara noastra 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***" .

Referitor la majorarile de intarziere in suma de \* lei aferente taxei pe valoarea adaugata se retine ca acestea reprezinta masuri accesorii in raport cu debitul, astfel incat conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, masurile accesorii urmeaza principalul.

In consecinta, deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de \* lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat al statului si majorarile de intarziere aferente in suma de \* lei, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste motivatia contestatoarei referitoare la faptul ca: "majorarile de intarziere au fost calculate de la data declaratiei vamale de import si nu de la data comunicarii titlului executoriu", aceasta nu are relevanta si nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat organele vamale au calculat majorarile de intarziere aferente drepurilor vamale incepand cu ziua urmatoare termenului de scadenta a datoriei vamale, respectiv incepand cu data de \* si pana la data actului de control, in conformitate cu dispozitiile actelor normative care reglementeaza calculul de accesorii.

In acest sens, la art.120 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza ca : "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 speta majorarile de intarziere fiind aferente perioadei \* .

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.155 alin.2 din Hotararea Guvernului nr.1114/2001, art.284 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, *Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana* coroborat cu art.216

alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

**DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Societatea X pentru suma totala de \* lei reprezentand: taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.