

Dosar nr. /2008

ROMANIA
TRIBUNALUL
SECTIA COMERCIALA SI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIE
Dosar nr. /2008

SENTINTA NR Şedinta
publica din data de martie 2010

Completul de judecata compus din :
PRESEDINTE : GREFIER

Pe rol se afla pronuntarea cererii formulate de reclamanta SC SA in contradictoriu cu paratele DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE si DIRECTIA JUDETEANA PENTRU ACCIZE OPERATIUNI VAMALEVAMALE avand ca obiect anulare act administrativ. La apelul nominal facut in sedinta publica partile sunt lipsa. Procedura de citare este legal indeplinita

Mersul dezbaterilor si concluziile partilor au fost consemnate in incheierea de r sedinta din data de .2010, care face parte integranta din prezenta sentinta sj cand din lipsa de timp pentru deliberare cauza fost amanata pentru .2010 si respectiv pentru astazi .2010.

TRIBUNALUL

Deliberand, asupra actiunii de fata, constata ca:

Prin actiunea inregistrata pe rolul Tribunalului . sub nr. /2008, reclamanta SA a chemat in judecata paratele DGFP . Şi Directia Judeteana pentru Accize Şi Operatiuni Vamale , solicitand instantei ca, prin hotararea ce se va pronun\,a, sa se dispuna anularea partiala a deciziei nr. .05.2008 emisa de catre parata de rang 1, anularea deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal /05.02.2008 emisa de catre parata de rang 2, anularea formei tehnico-materiala Procesul-verbal de control nr. .02.2008 emis de parata de rang 2; si sa se dispuna restituirea sumelor achitate de reclamanta, constand in lei taxe vamale, lei comision vamal, lei TVA, lei dobinzi compensatorii sj lei majorari pentru perioada .2007- .2008, cu cheltuieli de judecata.

In motivarea actunii sale, reclamanta a aratat ca la data de .2006 a depus declaratia vamala de import nr. I prin care marfurile matrute 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. .05.2006.

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 = 3,4749 lei.

Ulterior, aceste marfuri au fost puse in libera circulatie la data tie .2007, incheindu-se operatiunea vamala prin declaratia vamala nr.

.07.2007. In acest moment, cursul valutar utilizat pentru calcularea valorii in vama a fost de 1 EURO-3,2126 LEI.

Dosar nr /2008

In urma efectuării controlului vamal ulterior, s-a întocmit Procesul-verbal de control nr. .02.2008. Organul de control considerand ca la inchiderea operatiunii temporare nu a fost utilizat cursul de schimb si elementele de taxare de la data plasării sub regimul vamal (respectiv de la data de 05.06.2006), motiv pentru care valoarea in vama și drepturile vamale ar fi fost stabilite și calculate in mod eronat. in consecinta, s-a procedat la emiterea deciziei atacate, nr. 02.2008, prin care s-au recalculat aceste sume și s-a dispus incasarea diferentelor.

impotriva actului administrativ-fiscal și, respectiv, a formei tehnico-materiale întocmite de parata de rang 2. s-a formulat contestatie de catre reclamanta, care a fost solutionata de DGFP - Biroul Solutionarea Contestatiilor, fiind admisa in parte, respectiv in ceea ce priveste anulara dobanzilor compensatorii in cuantum de lei.

Motivarea care a stat la baza respingerii in rest a contestatiei (mai puțin in ceea ce. priveste legalitatea dobanzilor compensatorii) consta, pe scurt, in aplicarea prevederilor Tratatului de Aderare a Romaniei și Bulgariei la Uniunea Europeana, prevederi explicitate de adresa nr. 44138/06.08.2007 emisa ca urmare a Ședintelor organizate de Comisia Europeana - D.G. TAXUD. in aplicarea documentului D.G. TAXy&nr, 1661/2008, in aplicarea H.G. nr. 1114/2000^

R[eclamanta a mai aratat ca motivul pentru care s-a procedat la efectuarea controlului ulterior, finalizat cu incheierea Proces-verbal de control nr. .02.2008 și, respectiv, a Deciziei de regularizare nr. 05.02.2008, l-a constituit neutilizarea cursului de schimb și a elementelor de taxare de la data plasării 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, și plasate sub regimul vamal inainte de data aderării Romaniei la Uniunea Europeana (05.05.2006) inchiderea operatiunii și punerea marfurilor respective in libera circulata realizandu-se dupa aderarea Romaniei la Uniunea Europeana (03.07.2007). operatiunea vamala fiind deci inceputa sub reglementarea Codului Vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997 și 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 intrării in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari".

Pe cale de consecinta, operatiunii vamale sunt aplicabile, in ceea ce priveste stabilirea cursului valutar utilizat pentru determinarea valorii in vama și, respectiv, elementele de taxare, prevederile vamale vechi, respectiv ale Legii nr. 141/1997 și 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 inregistrării declaratiei vamale de import (respectiv 03.07.2007). Pentru marfurile plasate in regim de admitere temporara cu exonerare partiala de drepturi de import și care, ulterior, se importa, cuantumul consta in diferenta dintre sumele incasate potrivit art. 121 s.i sumele calculate potrivit alin. (1)".

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 și interpretat trunchiat, rezultand 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 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

Dosar nr. /2008

14.03.2007, Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, comunica Directiilor Regionale Vamale adresa inregistrata la DRV sub nr. /14.03.2007, prin care se fac unele precizari in ceea ce priveste modalitatea de folosire a cursului valutar !a stabilirea valorii in vama.

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

Avand in vedere data inregistrarii declaratiei vamale de punere in libera circulatare a marfurilor plasate anterior sub regimul vamal suspensiv, respectiv 03.07.2007, data la care face referire textui 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 03.07.2007.

Decizia emisa de parata de rang 1, precum si procesul-verbal de control, - impreuna cu decizia de regularizare, ultasele doua emise de parata de rang 2, sunt nelegale, avand in vedere preeminenta faptelor comunitare asupra dreptului intern, Romania fiind membra a Uniunii Europene

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, isart. 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 a depus intampinare prin care a solicitat respingerea actiunii.

In motivarea intampinarii, parata DGFP a aratat ca odata cu aderarea Romanies 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 și 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 și 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 inainte de data aderarii.

Avand in vedere cele aratate mai sus, autoritatea vamala poate modifica declaratia vamala dupa acordarea liberului de vama pentru marfuri si in situajia in care se constata ca au fost inregistrate declaratii de punere in libera circulatare 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 inainte de data aderarii la Uniunea Europeana, atunci cand erau in vigoare prevederile Regulamentului de aplicare a Codului Vamal, in speta sunt aplicabile dispozitiilor art. 155 alin,2 din Regulament.

La incheierea regimului suspensiv prevazut de art. 4 alin. 16 din Regulamentul Consiliului CEE, inceput inainte de aderare si neincheiat la momentul aderarii, cursul Dosarnr /2008

de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie, este potrivit legislatiei comunitare, ce! valabil de la data punerii in libera circulatie a marfurilor, fapt care a condus la calcuierea eronata a valorii in vama implicit a drepturilor vamale aferente declaratiilor vamaie aferente declarator vamale men^ionate mai sus.

Sub aspectul materialului probator administrat, partite au depus in copie urmatoarele inscrisuri: decizie nr. .05.2008, contestatie impotriva actelor administrativ-fiscale; proces-verba! de control .02.2008, copie decizie de regularizare nr. .02.2008,; copie declaratie vamala de import nr. /05.05-2006, declaratie vamala din data de 03.07.2007; factura marfa ce constituie obiectu! deciaratiei vamale; autorizatie de admitere temporara nr. .05.2006, factura contravaloare transport; adresa inregistrata la DRV sub nr. 03.2007; dovada cursului valutar la data de 03.07.2007; Decizie nr .06.2008. In cauza s-a dispus efectuarea unei expertize de specialttate. Analizand probele administrate in cauza, instanta retine urmatoarele: La data de .2006 reclamanta a depus declaratia vamala de import nr. prin care marfurile "matrite_pentru injectiv mase ptastice" au fost introduse tn tara, urmare a importului Franta si plasate sub regim vamal suspensiv de" admitere temporara cu exonerare de taxe vamale si alte drepturi, conform autorizatiei de admitere temporara nr. .05.2006. La aceasta data cursu! valutar la care s-a facut transformarea valorii din factura de achizitie a bunurilor, tn vederea stabilirii valorii in vama, a fost de 1 EURO = 3,4749 lei.

Marfurile au fost puse in libera circulatie la data de 03.07.2007, incheindu-se operatiunea vamala prin declaratia vamala nr. 07.2007, cursui valutar utilizat pentru calcuierea valorii in vama fiind de 1 euro-3,2126 lei.

In urma efectuarii controlului vamal ulterior, s-a intocmit de catre autoritatea vamala, procesul-verbal de control nr. .02.2008, apreciindu-se ca la inchiderea operatiunii temporare nu a fost utilizat cursui de schimb si etelementele de taxare de la data plasarii sub regimul vamal, respective, de la data de 05.05.2006, motiv pentru care, valoarea in vama si drepturile vamale arfi fost stabilite si calculate tn mod eronat, procedandu-se tn final la emiterea deciziei de regularizare nr. /05.02.2008 prin intermediul careia s-au recalculat aceste sume si s-a dispus incasarea diferentelor.

Reclamanta a formulat contestatie impotriva actului administrativ fiscal si a formei tehnico materiale intocmite de catre DJAOV conteslatie admisa in parte, in ceea ce priveste anulara dobanzilor compensatorii tn suma de lei.

Marfurile in discutie au fost introduse in tara si plasate sub regim vamal la data de 05.05.2006, inainte deci de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana, iar tnchiderea operatiunii vamale si punerea marfurilor in libera circulatie realizandu-se dupa aderarea Romaniei la UE, asa incat, operatiunea vamala a fost initiata sub reglementarea Codului Vamal al Romaniei aprobat prin legea 141/1997 si tncheiata in perioada in care intrase deja in vigoare noul cod vamal, adoptat prin legea 86/2006. Potrivit dispozilor art. 284 din noul cod vamal, "opera^iunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod, se finalizeaza potrivit acelor reglementari". Astfel, operatiunii vamale in discutie, si sunt apilcabile dispozille legii 141/1997 si ale HG 1114/2001, inclusiv tn ceea ce priveste stabilirea cursului valutar utilizat pentru determinarea valorii in vama.

Conform art. 14 din Capitolul 4 Uniunea Vamala din anexa V

a^Tratatului de Aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, in cazul tn care cuantumul datoriei vamale se determlna pe baza naturii marfurilor de import, a cantitatii, a valorii in vama, si a origini marfurilor de import la data plasarii lor sub acest regim vamal, iar declaratia de plasare acest regim vamal a fost acceptata inainte de

Dosar nr. /2008

de schimb valutar utilizat pentru transformarea in lei a valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie, este potrivit legislatiei comunitare, ce! valabil de la data punerii in libera circulatie a marfurilor, fapt care a condus la calcuierea eronata a valorii tn vama tn implicit a drepturilor vamale aferente declaratiilor vamaie aferente declarator vamale men^ionate mai sus.

Sub aspectul materialului probator administrat, partite au depus tn copie urmatoarele inscrisuri: decizie nr. .05.2008, contestatie impotriva actelor administrativ-fiscale; proces-verba! de control .02.2008, copie decizie de regularizare nr. 02.2008,;

copie declaratie vamala de import nr. /05.05-2006, declaratie vamala din data de 03.07.2007; factura marfa ce constituie obiectu! deciaratiei vamale; autorizatie de admitere temporara nr. .05.2006, factura contravaloare transport; adresa inregistrata la DRV sub nr. .03.2007; dovada cursului valutar data de 03.07.2007; Decizie nr. .06.2008.

In cauza s-a dispus efectuarea unei expertize de specialttate. Analizand probele administrate tn cauza, instanta retine urmatoarele: La data de 05.05.2006 reclamanta a depus declaratia vamala de import nr prin care marfurile "matrite_pentru injectiv mase ptastice" au fost introduse tn tara, urmare a importul Franta si plasate sub regim vamal suspesiv de" admitere temporara cu extjierare de taxe vamale și alte drepturi, conform aijtorizatiei de admitere temporara nr. .05.2006. La aceasta data cursu! valutar la care s-a facut transformarea valorii din factura de achizitie a bunurilor, tn vederea stabilirii valorii in vama, a fost de 1 EURO = 3,4749 lei.

Marfurile au fost puse libera circulatie la data de 03.07.2007, Tncheindu-se opera^iunea vamala prin declaratia vamala nr. .07.2007, cursui valutar utilizat pentru calcuierea valorii in vama fiind de 1 euro-3,2126 lei.

In urma efectuarii controlului vamal ulterior, s-a intocmit de catre autoritatea vamala, procesul-verbal de control nr. .02.2008, apreciindu-se ca la inchiderea operatiunii temporare nu a fost utilizat cursui de schimb si etelementele de taxare de la data plasarii sub regimul vamal, respective, de la data de 05.05.2006, motiv pentru care, valoarea in vama si drepturile vamale au fost stabilite si calculate tn mod eronat, procedandu-se tn final la emiterea deciziei de regularizare nr. 02.2008 prin intermediul careia s-au recalculat aceste sume si s-a dispus tncasarea diferentelor.

Reclamanta a formulat contestatie impotriva actului administrativ fiscal si a formei tehnico materiale intocmite de catre DJAOV , conteslatie admisa in parte, in ceea ce priveste anulara dobanzilor compensatorii in suma de lei.

Marfurile in discutie au fost introduse in tara si plasate sub regim vamal la data de 05.05.2006, inainte deci de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana, iar tnchiderea operatiunii vamale și punerea marfurilor in libera circulatie realizandu-se dupa aderarea Romaniei la UE, asa incat, operajiunea vamala a fost ininflata sub reglementarea Codului Vamal al Romaniei aprobat prin legea 141/1997 si tncheiata in perioada in care intrase deja tn vigoare noul cod vamal, adoptat prin legea 86/2006. Potrivit dispozitiilor art. 284 din noul cod vamal, "opera^iunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod, se finalzeaza potrivit acelor reglementari". Astfel, operatiunii vamale in discutie, ii

sunt aplicabile dispozițiile legii 141/1997 și ale HG 1114/2001, inclusiv în ceea ce privește stabilirea cursului valutar utilizat pentru determinarea valorii în vamă.

Conform art. 14 din Capitolul 4 Uniunea Vamală din anexa V a Tratatului de Aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, în cazul în care cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii marfurilor de import, a cantității, a valorii în vamă, și a originii marfurilor de import la data plasării lor sub acest regim vamal, iar declarația de plasare în acest regim vamal a fost acceptată înainte de data

Dosar nr. /2008

de schimb valutar utilizat pentru transformarea în lei a valorii în vamă a marfurilor puse în liberă circulație, este potrivit legislației comunitare, cel valabil de la data punerii în liberă circulație a marfurilor, fapt care a condus la calcularea eronată a valorii în vamă în implicit a drepturilor vamale aferente declarațiilor vamale aferente declarator vamale menționate mai sus.

Sub aspectul materialului probator administrat, partile au depus în copie următoarele înscrisuri: decizie nr. .05.2008, contestație împotriva actelor administrativ-fiscale; proces-verbal de control .02.2008, copie decizie de regularizare nr. 02.2008,; copie declarație vamală de import nr. /05.05-2006, declarație vamală din data de 03.07.2007; factura marfă ce constituie obiectul declarației vamale; autorizație de admitere temporară nr. .05.2006, factura contravaloare transport; adresa înregistrată la DRV sub nr. .03.2007; dovada cursului valutar data de 03.07.2007; Decizie nr. .06.2008. În cauza s-a dispus efectuarea unei expertize de specialitate. Analizând probele administrate în cauza, instanța reține următoarele: La data de 05.05.2006 reclamanta a depus declarația vamală de import nr. prin care marfurile "matrite_pentru injectiv mase plastice" au fost introduse în țară, urmare a importului Franța și plasate sub regim vamal suspensiv de "admitere temporară cu extindere de taxe vamale și alte drepturi, conform autorizației de admitere temporară nr. .05.2006. 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 = 3,4749 lei.

Marfurile au fost puse în liberă circulație la data de 03.07.2007, încheindu-se operațiunea vamală prin declarația vamală nr. .07.2007, cursul valutar utilizat pentru calcularea valorii în vamă fiind de 1 euro-3,2126 lei.

În urma efectuării controlului vamal ulterior, s-a întocmit de către autoritatea vamală, procesul-verbal de control nr. .02.2008, apreciindu-se că la încheierea operațiunii temporare nu a fost utilizat cursul de schimb și elementele de taxare de la data plasării sub regimul vamal, respective, de la data de 05.05.2006, motiv pentru care, valoarea în vamă și drepturile vamale au fost stabilite și calculate în mod eronat, procedându-se în final la emiterea deciziei de regularizare nr. 02.2008 prin intermediul căreia s-au recalculat aceste sume și s-a dispus încasarea diferentelor.

Reclamanta a formulat contestație împotriva actului administrativ fiscal și a formei tehnice materiale întocmite de către DJAOV, contestație admisă în parte, în ceea ce privește anularea dobânzilor compensatorii în suma de lei.

Marfurile în discuție au fost introduse în țară și plasate sub regim vamal la data de 05.05.2006, înainte de aderarea României la Uniunea Europeană, iar încheierea operațiunii vamale și punerea marfurilor în liberă circulație realizându-se după aderarea României la UE, așa încât, operațiunea vamală a fost înflăcătată sub reglementarea Codului Vamal al României aprobat prin legea 141/1997 și încheiată în perioada în care intrase deja în vigoare

noul cod vamal, adoptat prin legea 86/2006. Potrivit dispozitiilor art. 284 din noul cod vamal, "operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod, se finalizeaza potrivit acelor reglementari". Astfel, operatiunile vamale in discutie, ii sunt aplicabile dispozitiile legii 141/1997 si ale HG 1114/2001, inclusiv in ceea ce priveste stabilirea cursului valutar utilizat pentru determinarea valorii in vama.

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 cuantumul 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 in acest regim vamal a fost acceptata inainte de data



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare

E-mail:

Fiscala

Directia Generala a Finantelor

Publice a Judetului

Serviciul Juridic

Catre

Serviciul Solutionare Contestatii

Dela

Serviciul Juridic

Nr.

08.2010

inreg,

Prin prezenta va instiintam ca prin Decizia civila pronuntata in data de 02.2011 de catre Curtea de Apel s-a respins recursul formulat de catre institutia noastra impotriva Sentintei civile nr. 03.2010 a Tribunalului ce priveste pe SC SRL si a avut ca obiect anulare acte, fiind in consecinta anulata partial decizia nr. 05.2008 emisa de catre DGFP, in sensul admiterii integrale a contestatiei formulata de catre reclamanta.

Anexam ;

-Sentinta civila nr. 03.2010 a

Tribunalului

SEF SERVICIU JURIDIC C.j.