

**DECIZIA nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2009**  
privind soluționarea contestației depusă de  
**SC \***  
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub  
**nr. \***

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice a județului \*, prin adresa nr.\* înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.\*, asupra contestației formulate de **SC \***

**SC \*** contestă deciziile pentru regularizarea situației nr.\* emise de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale\* în baza proceselor verbale de control nr.\*, prin care s-a stabilit că obligație de plată suma totală reprezentând:

taxe vamale;  
majorări de întârziere aferente taxelor vamale;  
comision vamal;  
majorări de întârziere aferente comisionului vamal;  
TVA;  
majorări de întârziere aferente TVA;  
dobânzi compensatorii

În raport de data comunicării deciziilor pentru regularizarea situației nr.\*, respectiv **05.01.2009**, potrivit confirmării de primire aflată, în copie, la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura Fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale \* la data de **19.01.2009**, conform ștampilei aplicată de serviciul Registratură pe originalul contestației.

Vazând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art. 207 și art.209 alin. (1), lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura Fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa nr.1 la poz.nr.\* din OMF nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuți de **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006** privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare

Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este legal investită să se pronunțe asupra contestației **SC \***

I. Prin contestația formulată, societatea se îndreaptă împotriva deciziilor pentru regularizarea situației nr.\* emise de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale \* în baza proceselor verbale de control nr.\* prin care au fost stabilite în sarcina contestatoarei obligații de plată suplimentare în sumă totală de \* lei reprezentând taxe vamale, comision vamal, accize, TVA, dobânzi compensatorii precum și accesorii aferente.

Societatea contestatoare susține următoarele:

În perioada 2005 - 2006 a introdus în țară, în regim de perfecționare activă materiale textile, respectiv pluș, în vederea desfășurării activității.

În anul 2007, la cererea contestatoarei, comisionarul vamal SC \* a întocmit declarațiile vamale de import definitiv nr.\* , lichidând astfel operațiunile vamale temporare și achitând totodată toate sumele care au constituit datoria vamală.

Societatea contestatoare arată că *"au fost luate în calcul drepturile vamale stabilite conform Codului vamal comunitar și a tarifului vamal, în vigoare după data de 01.01.2007, în acord cu Tratatul de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, prevederile acestora fiind de imediată aplicare potrivit art.145, alin.2 din Constituție [...]"*

Totodată, societatea contestatoare invederează faptul că prin deciziile pentru regularizarea situației contestate organul vamal a recalculat *"drepturile vamale pe baza legislației vamale în vigoare anterior datei de 01.01.2007, pe care o justifică prin interpretarea și aplicarea Capitolului IV art.3, lit.b din TAXUD /1661/2006/RO privind Măsurile tranzitorii în domeniul vamal ale actului de aderare din 09.11.2006"*

**SC \*** consideră că *"datoria vamală la import ia naștere în momentul acceptării declarației vamale în cauză conform art.223 pct.2 din Codul vamal al României, Legea nr.86/2006, coroborat cu art.201 pct.2 din Regulamentul nr.2913/1992, Codul vamal comunitar"* și că interpretarea organului vamal *"este greșită și fără suport în textul actului normativ"*, nefiind de acord cu constatările organului vamal, respectiv cu faptul că drepturile vamale, în situația regimului de perfecționare activă, trebuie să se realizeze la data plasării operațiunii sub acest regim.

Societatea contestatoare arată că declarațiile vamale de import în speță sunt întocmite la data de 24.01.2007 și au fost acceptate de organul vamal.

Totodată, aceasta susține că desi mărfurile importate *"au intrat în țară în anul 2006 când au fost plasate sub regimul de perfecționare activă, punerea în liberă circulație , operațiunile de import definitiv și stabilirea drepturilor vamale au fost facute la data de 24.01.2007 sub incidența legislației vamale comunitare"*.

**SC** \* invederează faptul că a întocmit corect declarațiile vamale de import pentru mărfurile importate, iar organul vamal a *"efectuat retroactiv vămuirea în baza unei legislații vamale care a fost abrogată expres prin Regulamentul 2913/1992"* și solicită desființarea actelor administrative atacate.

**II.** Prin deciziile pentru regularizarea situației nr.\* emise de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale \* în baza proceselor verbale de control nr.\* organele vamale au recalculat drepturile vamale în baza art.78 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cap.IV art.3 lit.b din Taxud/1661/2006 RO privind Măsuri tranzitorii în domeniul vamal ale actului de aderare din 09.11.2006, stabilind în sarcina societății obligații suplimentare în suma totală de \* lei reprezentând taxe vamale, comision vamal, accize, TVA, dobânzi compensatorii precum și accesorii aferente, având în vedere următoarele:

Mărfurile importate cu declarațiile vamale în speță au fost plasate înainte de 01.01.2007 în regim de perfecționare activă - regim 5100 074.

Pentru mărfurile necomunitare importate după 01.01.2007 introduse în România înainte de 01.01.2007, elementele de taxare, respectiv taxa vamală, cursul valutar, regulile de determinare a valorii în vamă, sunt cele în vigoare la data la care au fost plasate sub regimul de perfecționare activă.

**III.** Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestătoare și de organele vamale, se retin următoarele:

**1.** În ceea ce privește suma de \* lei stabilită prin deciziile de regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul

vamal constând în taxe vamale, comision vamal, TVA, dobânzi compensatorii și majorările aferente cauza supusă soluționării este dacă la încheierea regimurilor suspensive de perfecționare activă deschise înainte de aderare prin punerea în liberă circulație a mărfurilor după data aderării României la Uniunea Europeană se utilizează cursul de schimb valutar în vigoare la data plasării mărfurilor în regim suspensiv sau cel în vigoare la momentul punerii în liberă circulație.

**În fapt**, societatea a introdus în țară mărfuri, respectiv materiale textile - pluș, în regim de perfecționare activă, operațiuni deschise înainte de aderare și încheiate ulterior aderării.

Conform declarațiilor vamale de import nr.\* mărfurile au fost puse în liberă circulație, la calculul drepturilor vamale societatea utilizând cursul de schimb valutar în vigoare la momentul punerii în liberă circulație.

**În drept**, odata cu aderarea României la Uniunea Europeană la data de 01.01.2007, țara noastră a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, așa cum sunt acestea menționate în Tratatul de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, prevederile acestora fiind de imediată aplicare, potrivit art.148 alin.(2) din Constituție, care prevede:

***“Că urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare”.***

Legea nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea României și Bulgariei la Uniunea Europeană, litera B “Protocolul privind condițiile și aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria și a României în Uniunea Europeană”, Anexa V, punctul 4 “Uniunea vamală”, prevede că:

***“ Procedurile care reglementează nașterea unei datorii vamale, înscrierea în evidența contabilă și recuperarea ulterioară stabilite la articolele 201-232 din Regulamentul CEE nr.2913/92 și articolele 859-876 din Regulamentul CEE nr.2454/93 se aplică noilor state membre cu respectarea următoarelor dispoziții speciale;***

- **recuperarea se efectuează în condițiile legislației comunitare;**

- **cu toate acestea, daca datoria a luat naștere înainte de data aderării, recuperarea se efectueaza în condițiile în vigoare în noul stat membru interesat înainte de aderare, de catre acesta și în favoarea acestuia”.**

În aplicarea acestor prevederi și că urmare a informațiilor suplimentare obținute în timpul sesiunilor organizate de Comisia Europeană D.G TAXUD, Autoritatea Națională a Vămirilor, prin adresa nr.44138/06.08.2007, a făcut o serie de precizări referitoare la încheierea operațiunilor suspensive începute înainte de data aderării, astfel:

*“Principiile conținute în Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, precum și cele din documentul D.G TAXUD nr.1661/2008 stabilesc că depozitul temporar și regimurile vamale menționate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) -(h) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 al Consiliului începute și neterminate trebuie să se încheie conform legislației comunitare.*

*În cazul în care încetarea sau încheierea da naștere unei datorii vamale, suma drepturilor de import care trebuie plătite sunt cele prevăzute mai jos:*

*[..]*

*2. Pentru regimurile de perfecționare activă și admitere temporară se aplica următoarele prevederi:*

*a) La punerea în liberă circulație se datorează taxe vamale și dobânzi compensatorii;*

*TVA se datorează și se plătește de titularul operațiunii conform art.153 pct.(3) - (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.*

*b) Cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor de import, a clasificării lor tarifare ( inclusiv nivelul taxei vamale) a valorii în vamă, originii și cantității la momentul lasării lor sub regim, conform Actului de Aderare - Anexa V 4 Uniunea Vamală, pct. 15 și 16.*

*c) Taxa vamală aplicabila este cea din Tariful vamal de import al României în vigoare la momentul depunerii declarației vamale de plasare sub regim vamal suspensiv;*

*d) Se datorează dobânzi compensatorii.*

e) *Cursul de schimb valutar pentru transformarea în lei a valorii în vamă a mărfurilor puse în liberă circulație este cel valabil la data înregistrării declarației de plasare a acestor mărfuri sub regim.*

f) *Comisionul vamal reglementat conform Legii nr.8/1994, în vigoare la acel moment se datorează, fiind considerat taxa cu efect echivalent cu al taxelor vamale [...]*

*6. Având în vedere cele de mai sus și în aplicarea prevederilor art.78 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, autoritatea vamală poate modifica declarația vamală după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri. Astfel, în situația în care la nivelul birourilor vamale se constată că au fost înregistrate declarații de punere în liberă circulație pentru mărfurile plasate sub regimuri vamale suspensive inițiate înainte de data aderării și care se încheie după aceasta data pe baza unor elemente care contravin celor de mai sus, veți lua măsurile necesare pentru regularizarea situației. 7. Dispozițiile contrare cuprinse în adresele circulare A.N.V. nr.68829/19.12.2007, nr.7693/02.03.2007, nr.14938/13.03.2007, nr.12999/05.03.2007 își încetează aplicabilitatea începând cu data primirii prezentei”.*

Față de cele de mai sus, se reține faptul că la încheierea regimului suspensiv prevăzut de art.4 alin.(16) lit.d din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 început înainte de aderare și neîncheiat la momentul aderării, cursul de schimb valutar utilizat pentru transformarea în lei a valorii în vamă a mărfurilor puse în liberă circulație este, potrivit legislației comunitare, respectiv pct.15 și pct.16 din Actul de Aderare - Anexa V pct.4 din Tratatul de Aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, cel valabil la data înregistrării declarației vamale de plasare a mărfurilor sub acest regim și nu cel de la data punerii în liberă circulație a bunurilor, fapt care a condus la calcularea eronată a valorii în vamă și implicit a drepturilor vamale aferente declarațiilor vamale menționate mai sus.

În acest sens, prin adresa nr.\*/ 11.04.2008, Direcția Tehnici de Vamuire și Tarif Vamal din cadrul Autorității Naționale a Vamelor , a precizat următoarele:

*“[...] modul de încheiere al operațiunilor de perfecționare activă și admitere temporară, inițiate înainte de aderare, este descris în Actul de aderare Anexa V nr.4 par.15 pentru perfecționare activă (prevedere care se regăsește reglementată la art.121 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar) precum și în par.16*

pentru admitere temporară ( prevedere care se regăsește la art.144 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992, astfel:

- la încheierea unei operațiuni de perfecționare activă prin punerea în liberă circulație a produselor compensatoare în România, pentru stabilirea drepturilor vamale, se aplica dispozițiile generale prevăzute de art.121 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, fără a înlocui aplicarea derogarilor prevăzute de art.122, precum și a celorlalte prevederi referitoare la acest articol continute de Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 și de Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr.2913/1992.

Potrivit art.121 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, când se naste o datorie vamală, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare mărfurilor de import în momentul acceptării declarației de plasare a acestor mărfuri sub regimul de perfecționare activă.

- în mod similar, la încheierea unei operațiuni de admitere temporară prin punerea în liberă circulație a mărfurilor plasate sub regim, pentru stabilirea drepturilor vamale, se aplica prevederile art.144 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar.

În conformitate cu prevederile art.144 alin.(1) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992, atunci când se naste o datorie vamală pentru mărfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru mărfurile respective în momentul aprobării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară.

În consecință, la punerea în liberă circulație a mărfurilor plasate sub regim de perfecționare activă și admitere temporară înainte de aderarea României la Uniunea Europeană, cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii mărfurilor de import, a clasificării lor tarifare ( inclusiv nivelul taxei vamale) a valorii în vamă ( inclusiv cursul de schimb valutar pentru transformarea acesteia în lei), originii și cantității la momentul plasării lor sub regimul vamal de perfecționare activă și admitere temporară. Taxa vamală aplicabilă este cea din Tariful vamal de import al României în vigoare la momentul depunerii declarației vamale de plasare sub regim vamal suspensiv, iar comisionul vamal reglementat conform Legii nr.8/1994, în vigoare la acel moment se datorează, fiind considerat taxa cu efect echivalent cu al taxelor vamale”.

Se reține că declarațiile vamale în speță au fost acceptate înainte de 01.01.2007 - data aderării României la Uniunea Europeană și, în raport

de dispozițiile mai sus citate, la punerea în liberă circulație a mărfurilor plasate sub regim suspensiv cu aceste declarații vamale , respectiv la data de 24.01.2007, datoria vamală se stabilește pe baza elementelor de taxare valabile la momentul plasării mărfurilor sub regimul suspensiv de perfecționare activă.

În consecință, în mod legal organul vamal a stabilit diferențe de taxe vamale, comision vamal, TVA și dobânzi compensatorii, la controlul vamal ulterior privind încheierea operațiunilor vamale derulate de societate, prin utilizarea cursului de schimb în vigoare la momentul plasării mărfurilor sub regim suspensiv.

În ceea ce privește susținerea societății potrivit careia în tratatul de aderare "*nu se specifica aplicarea unei proceduri speciale de calculare a drepturilor vamale de la data începerii operațiunilor de perfecționare activă*" , aceasta nu poate fi reținută în solutionarea favorabilă a cauzei, intrucat odata cu aderarea României la Uniunea Europeană la data 01.01.2007, țara noastră a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale sau alte drepturi de import care dispun și asupra situațiilor tranzitorii și anume a celor născute înainte de intrarea în vigoare a legii noi, acestea fiind de imediată aplicare.

În consecință, regimurile de perfecționare activă începute înainte de aderare și neterminate, trebuie încheiate conform legislației comunitare.

Astfel, legislația comunitară precizează pentru regimul de admitere temporară la art.144 din Regulamentul CEE nr.2913/1992 următoarele: "***Atunci când se naște o datorie vamală pentru mărfuri de import, valoarea unei astfel de datorii se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare pentru mărfurile respective la momentul aprobării declarației de plasare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară***" .

Că urmare, se va respinge contestația că neîntemeiată pentru suma de \*lei reprezentând taxele vamale, comision vamal, TVA și dobânzi compensatorii stabilite prin deciziile pentru regularizarea situației contestate.

Referitor la majorările de întârziere în suma de \* lei aferente taxei vamale, comisionului vamal și TVA stabilite prin deciziile pentru regularizarea situației contestate, se reține că acestea reprezintă Măsuri



accesorii în raport cu debitul, astfel încât, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", măsurile accesorii urmează principalul.

În consecință, deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut că datorat debitul în suma de \* lei cu titlul de taxe vamale, comision vamal și taxa pe valoarea adăugată și dobânzi compensatorii, contestatoarea datorează bugetului general consolidat al statului și majorările de întârziere aferente în suma de \* lei, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată și pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor Tratatului de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, Litera B "Protocolul privind condițiile și aranjamentele referitoare la admiterea Republicii Bulgaria și a României în Uniunea Europeană", Anexa V, punctul 4 "Uniunea vamală", alin 16 și alin 19 art.210 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se:

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **SC \*** pentru suma totală de \* lei reprezentând:

- taxe vamale;
- majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- comision vamal;
- majorări de întârziere aferente comisionului vamal;
- TVA;
- majorări de întârziere aferente TVA;
- dobânzi compensatorii

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel \* sau la Curtea de Apel București, în termen de 6 luni de la data comunicării.