

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA**  
**DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Direcția Generala a Finantelor**  
**Publice a județului Xxxx**  
Serviciul Soluționare Contestații

**DECIZIA**

Nr. .../04.11.2008  
privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. xxxxx S.R.L.**  
inregistrata la D.G.F.P. a județului Xxxx  
sub nr. xxxx/08.10.2008

Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Xxxx a fost sesizata de către Direcția Regionala pentru Accize si Operațiuni Vamale Xxxxxx - Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Xxxx cu adresa nr. 13862/1025cu/30.09.2008, inregistrata la Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Xxxx sub nr. **31217/08.10.2008** asupra contestației formulate de

**S. C. xxxxxx S.R.L.**  
**cu sediul in Xxxx, str. xxxx nr. xx, jud.Xxxx**

inregistrata la Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Xxxx sub nr. xxxx/25.09.2008 si la Direcția Generala a Finantelor Publice Xxxx sub nr. xxx/08.10.2008 si a procedat la analiza dosarului cauzei, constatând următoarele:

Societatea comerciala **xxx S.R.L.** formulează contestație impotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/01.09.2008, emisa de Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Xxxx.

Suma totala contestata este in quantum de **xxx lei** si reprezinta taxa pe valoarea adaugata in suma de xxx lei, xxxx lei majorari de intârziere.

Contestația a fost depusa in termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestația a fost semnata de d-l. xxxx, in calitate de director, si a fost stampilata conform prevederilor art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

**I.** In contestatie petenta precizeaza ca, cu declaratiile vamale nr. xxx, nr. xxx nr. 61278 si nr. xxxx/09.09.2003, a introdus in regim de admitere temporara – leasing, 2 buc. autotractor xxx si 2 buc.

semiremorci xxxx. Marfa, a fost pusa in libera circulatie cu declaratiile vamale cu nr. xxx-xxxx/17.08.2007, la un curs valutar, valabil la data inregistrarii acestor declaratii.

Argumenteaza ca, "pentru operatiunile de admitere temporara initiate sub incidenta prevederilor Legii nr. 141/1997 sunt aplicabile prevederile art. 196 (1) din Regulamentul vamal aprobat prin H.G. nr. 1114/2001" si in consecinta, "cursul de schimb valutar utilizat pentru calculul valorii in vama a marfurilor puse in libera circulatie este cel valabil la data inregistrarii declaratiei pentru punere in libera circulatie". Afirm ca, "acest lucru rezulta si din prevederile art. 284 din Legea nr. 86/2006 si mai ales din art. 161, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal". Considera ca, "din doc. prezentate rezulta fara echivoc, ca societatea a respectat aceste conditii legale.

Din alt punct de vedere, bazandu-se pe punctul A 5 din Procesul verbal de control nr. xxxx/28.08.2008, petenta considera ca in cauza este vorba de marfuri comunitare, "iar pentru marfurile comunitare se datoreaza doar TVA calculata la cursul de la data punerii in libera circulatie". In sustinerea acestui punct de vedere invoca si citeaza punctul 1.3. din ANEXA la OMFP nr. 84/17.01.2007 si concluzioneaza: "toate reglementarile vamale aplicabile in Romania de dupa 1989 si pana in prezent prevad ca in cazul importului elementele de taxare si anume taxa vamala, cursul valutar sunt cele de la data importului (definitiv). Anexa la OMFP nr. 84/2007, art. 2 prevede clar ca raportarea la elementele de la data depunerii declaratiei de admitere temporara se face doar in cazul marfurilor necomunitare." Aminteste adresele ANV nr. 44138/06.08.2007, nr. 53643/19.09.2007, si nr. 41915/BDV/09.07.2008 si afirma ca din acestea "rezulta, per a contrario ca in cazul marfurilor comunitare nu se aplica acest curs, ci cursul valutar de la data punerii in libera circulatie. Solicita ca organul de solutionare a contestatiei sa aiba in vedere adresele anv la care a facut trimitere.

Potrivit art. 284 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei si art. 122 din Legea nr. 141/1997, este evident ca in cauza este vorba de marfuri comunitare care s-au aflat in regim de admitere temporara cu exonerarea totala de drepturi de import.

TVA-ul nu constituie drept de import si ca urmare tratamentul sau este dat de Legea nr. 571/2003 si nu de Codul vamal comunitar – Regulamentul CEE nr. 2913/1992.

Drept urmare, nedatorand TVA, nu putem datora majorari de intirziere aferente potrivit principiului de drept **accessorium sequitur principale**".

Cu privire la majorarile de intirziere arata:

- sunt calculate pentru aceasta pretinsa diferenta de TVA, stabilita prin decizia de regularizare; - sunt stabilite prin decizia de regularizare care constituie act administrativ fiscal, emis de autoritatea vamala in aplicarea legislatiei privind modificarea obligatiilor fiscale (art. 41, 86 Cod Procedura Fiscala); - potrivit prevederilor art. 111 alin. (1) Cod Procedura Fiscala "creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul Fiscal sau de alte legi care le reglementeaza", iar alin. (2) al aceluiasi articol stipuleaza ca "pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora, astfel:

a) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pina la data de 5 a lunii urmatoare;

b) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pina la data de 20 a lunii urmatoare."

Aceste reglementari se regasesc foarte clar in continutul pct. 4 din Decizia de regularizare. Rezulta fara echivoc ca termenul de plata al diferentei de TVA (obligatie fiscala principala) este ulterior datei emiterii deciziei de regularizare.

Pe de alta parte art. 111 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala arata ca obligatiile fiscale accesorii se stabilesc potrivit legii, adica potrivit art. 120 din O.G. nr. 92/2003: "majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intirziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate, inclusiv", iar art. 119 Cod Procedura Fiscala arata ca "pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere.

Drept urmare calculul majorarilor de intirziere de la data importului este nelegal. Acest lucru reiese foarte clar si din prevederile art. 232 alin. (1) lit. b din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992: "daca valoarea drepturilor de achitat nu a fost platita in termenul prevazut ..... se percep dobanzi pentru intirzieri

in plus fata de valoarea drepturilor". De asemenea, art. 255 alin. (1), lit. b din Legea nr. 86/2006 stipuleaza: "daca cuantumul drepturilor nu a fost achitat in termenul stabilit .... se percep majorari de intarziere potrivit normelor in vigoare".

Solicita admiterea contestatiei si desfiintarea deciziei pentru regularizarea situatiei nr. xxx/01.09.2008 si exonerarea societatii de la plata sumei de xxx lei TVA si xxx lei-majorari de intarziere.

**II.** Organele vamale precizeaza ca, la data de 17.08.2007 societatea contestatara a depus la Biroul Vamal Xxxx declaratiile vamale CO A4 nr. I xxxx-xxxx/17.08.2007 pentru punerea in libera circulatie a marfurilor plasate sub regim de admitere temporara-leasing in cursul anului 2003 cu declaratiile vamale nr. xxx, xxxx, xxxx, xxxxx/09.09.2003. Ulterior, in conformitate cu art. 78 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar s-a procedat la efectuarea controlului ulterior al declaratiilor vamale CO A4 nr. xxx-xxx/17.08.2007 constatandu-se ca valoarea in vama a fost eronat stabilita prin folosirea cursului valutar de la data punerii in libera circulatie si nu cel de la momentul plasarii sub regimul suspensiv. Avand in vedere constatările facute s-au luat masuri de recuperare a datoriei vamale astfel creata, fiind intocmita Decizia pentru regularizarea situatiei nr. xxx/26.05.2008, decizie desfiintata de catre D.G.F.P. Xxxx cu Decizia nr. xxx/09.07.2008, in dispozitivul careia s-a dispus reluarea controlului operatiunilor de punere in libera circulatie CO A4 nr. I xxx-xxx/17.08.2007. Ca urmare a reluării controlului a fost intocmit Procesul-verbal de control nr. xxxx/28.08.2008 si Decizia pentru regularizarea situatiei nr. xxx/01.09.2008, contestata, avand in vedere prevederile legale specificate mai jos.

Procedurile care reglementeaza nasterea unei datorii vamale, inscrierea in evidenta contabila si recuperarea ulterioara stabilite in articolele 201-232 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si articolele 859-876a din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 se aplica noilor state membre cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale: - recuperarea se efectueaza in conditiile legislatiei comunitare. Conform art. 201 alin. 1 lit. a si art. 201 alin. 2 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al CONSILIULUI din 12 octombrie 1992: „1. o datorie vamala la import poate sa ia nastere prin: (a) punerea in libera circulatie a marfurilor supuse drepturilor de import"; „2. o datorie vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza".

La data de 17.08.2007, prin acceptarea declaratiilor vamale CO A4 nr. xxxx - xxxx, s-a nascut datoria vamala pentru marfurile puse in libera circulatie care anterior au fost plasate in regim de admitere temporara. Conform prevederilor art. 144 alin. 1 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al CONSILIULUI din 12 octombrie 1992: „1. Atunci cind 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."

Declaratiile vamale de admitere temporara nr. I xxxx, xxxx, xxxx, xxxx/2003, au fost acceptate inainte de 01.01.2007. La punerea in libera circulatie (17.08.2007) a marfurilor admise temporar cu aceste declaratii vamale, datoria vamala se stabileste pe baza elemntelor de taxare valabile la momentul plasarii sub regimul suspensiv de admitere temporara.

In ceea ce priveste calcularea sumelor reprezentand majorari de intarziere precizeaza ca acestea au fost calculate in baza art. 119 alin. 1 din Codul de procedura fiscala care prevede ca "pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere" coroborat cu art. 120 alin. 1 din Codul de procedura fiscala care stipuleaza ca "majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de in tarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv" si avand in

vedere momentul nasterii datoriei vamale asa cum este el prevazut de art. 201 alin. 2 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 si anume: „2. o datorie vamala se naste in momentul acceptarii declaratiei vamale in cauza”.

**III.** Având in vedere actele si documentele depuse in sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative in vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx este investit a se pronunta daca in mod corect si legal, reprezentantii Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Xxxx au stabilit in sarcina **S.C. xxxxx S.R.L.** de plata suma totala de xxx lei reprezentand, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere.

In fapt, cu declaratiile vamale CO A4 nr. I xxx-xxxx/17.08.2007 S.C. xxxx S.R.L. a pus in libera circulatie marfuri plasate in cursul anului 2003, sub regim de admitere temporara. S-au determinat obligatiile vamale (taxa pe valoarea adaugata), la un curs de schimb valabil la data punerii in libera circulatie a marfurilor. In temeiul prevederilor art. 78 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 privind instituirea Codului Vamal Comunitar, operatiunea a fost supusa unui control ulterior constatandu-se ca, valoarea in vama a fost stabilita, prin folosirea cursului de schimb valabil la data punerii in libera circulatie (17.08.2007) si nu cel de la momentul plasarii marfurilor sub regimul de admitere temporara. Fata de aceasta constatare, s-a inceput procedura de recuperare a datoriei vamale, finalizata cu Decizia pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/26.05.2008, in care s-a stabilit o diferenta suplimentara privind taxa pe valoarea adaugata in suma de xxx lei si majorari de intarziere aferente in suma de xxxx lei. Cu ordinul de plata nr. xxx/15.05.2008, petenta a achitat diferenta suplimentara privind taxa pe valoarea adaugata in suma de xxxx lei si a formulat contestatie impotriva Deciziei nr. xxx/26.05.2008.

In Decizia nr. xxx/09.07.2008 emisa de D.G.F.P. Xxxx s-a decis desfiintarea Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/09.07.2008 emisa de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx.

Organele vamale au reluat controlul operatiunilor de punere in libera circulatie CO A4 nr. I xxx-xxx/17.08.2007. Rezultatul reverificarii a fost consemnat in Procesul-verbal de control nr. xxx/28.08.2008 si a fost emisa Decizia pentru regularizarea situatiei nr. xxx/01.09.2008, care a mentinut rezultatele calculelor din Decizia nr. xxx/09.07.2008, respectiv a mentinut taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de xxxx lei (achitata) si majorari de intarziere in suma de xxxx lei calculate pentru perioada 12.07.2007 pana la 17.04.2008. Decizia pentru regularizarea situatiei nr. xxx/01.09.2008, a fost atacata de S.C. xxxx S.R.L.

In drept, sunt aplicabile urmatoarele reglementari:

**LEGEA nr. 86 din 10 aprilie 2006 privind Codul vamal al Romaniei:**

“ART. 284

*Operatiunile vamale initiate sub regimul prevazut de reglementarile vamale anterioare intrarii in vigoare a prezentului cod se finalizeaza potrivit acelor reglementari.”*

**LEGEA nr. 141 din 24 iulie 1997 (actualizat\*) privind Codul vamal al Romaniei:**

„ART. 122

*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 inregistrarii declaratiei vamale de import.”*

**DECRETUL nr. 183 din 11 iunie 1980 privind acceptarea unor intelegeri realizate in negocierile comerciale multilaterale din cadrul Acordului general pentru tarife si comert - G.A.T.T. (Runda Tokio)**

“ART. 9

*1. Atunci cind este necesar sa se converteasca o moneda pentru a determina valoarea in vama, cursul de schimb utilizat va fi cel oficial publicat de autoritatile competente ale tarii de import respective si*

*va reflecta cit mai efectiv posibil, pentru fiecare perioada acoperita printr-o astfel de publicatie, valoarea curenta a acestei monede in tranzactii comerciale, exprimata in moneda tarii de import.”*

La data de 07.05.2008, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx – Serviciul Solutionare Contestatii, cu adresa nr. xxxx/07.05.2008 a solicitat Ministerului Economiei si Finantelor - punctul de vedere, in considerarea dispozitiilor art. 182 alin 2 din Codul de procedura fiscala republicat „(2) *Organul de solutionare competent pentru lamurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al directiilor de specialitate din minister sau al altor institutii si autoritati.”*

Cu adresa nr. 290505/29.05.2008 inregistrata la D.G.F.P a jud. Xxxx sub nr. 17392/03.06.2008, Ministerul Economiei si Finantelor – Directia de Reglementari in Domeniul Nefiscal a comunicat urmatoarele: „cursul de schimb care se utilizeaza va fi cel in vigoare in momentul exportului sau in momentul importului, potrivit celor prevazute de fiecare parte. In Comunitate, cursul de schimb utilizat de toate Statele Membre este reglementat de art. 169 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/93 privind dispozitiile de aplicare a Regulamentului Consiliului nr. 2913/92 de stabilire a Codului vamal comunitar”

La data de 21.07.2008 Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor cu scrisoarea nr. 907723/16.07.2008 inregistrata la D.G.F.P a jud. Xxxx sub nr. xxxx/21.07.2008 a comunicat adresa nr. 290663/11.07.2008 a Directiei de Reglementari in Domeniul Nefiscal in care se arata urmatoarele: “In adresa nr. 290505/2008 am facut trimitere la precizarile Comisiei Europene, respectiv ale Directiei Generale de Taxe si Uniune Vamala- TAXUD/1661/2006 RO, prin care sunt prezentate modalitatile de incheiere a unor operatiuni vamale (regimuri vamale suspensive) initiate inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana.

Mentionam ca, nu sezizam diferente de abordare pentru aceste cazuri particulare intre modul de operare al Autoritatii Nationale a Vamilor si precizarile si respectiv reglementarile comunitare in domeniu.

Fata de cele mai sus, sustinem pozitia prezentata de Autoritatea Nationala a Vamilor privind particularitatile care se aplica functie de regimurile vamale suspensive si care au facut obiectul adresei circulare nr. 44138/2007”

Pe cale de consecinta avand in vedere dispozitiile art. 32 din O.G 92/2003 privind Codul de procedura fiscala «3) *Impozitele, taxele si alte sume care se datoreaza, potrivit legii, in vama sunt administrate de catre organele vamale»* si continutul Circularei nr. 44138/2007 a Autoritatii Nationale a Vamilor care la pct. 2 lit. e) dispune ca «Pentru regimurile de perfectionare activa si admitere temporara se aplica urmatoarele prevederi: (...) e) 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», se retine ca organele autoritatii vamale au facut aplicatiunea art. 144 alin. 1 din **Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar**, in mod corect si legal recalculand valoarea in vama la cursul de schimb valutar de la data plasarii sub regimul vamal suspensiv, stabilind in sarcina SC xxxxx SRL o datorie vamala (taxa pe valoarea adaugata) de xxxx lei, pentru aceste motive contestatia urmeaza a fi respinsa.

Argumentatia petentei prin care sustine ca, la import, cursul de schimb utilizat la stabilirea valorii in vama este cel de la data punerii in libera circulatie, nu a fost retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece ignora dispozitiile art. 144 alin. 1 din **Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar**, in acest sens s-a pronuntat si Directia de Reglementari in Domeniul Nefiscal din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor in adresa nr. 290663/11.07.2008 mai sus citata. Precizam ca **Organul de solutionare** este in posesia adreselor ANV nr. xxxx/06.08.2007, nr. 53643/19.09.2007, si nr. 41915/BDV/09.07.2008, iar solutia data in aceasta speta, este

concordanta cu continutul adreselor.

Referitor la majorarile de intarziere aferente drepturilor vamale de import stabilite suplimentar, calculate in Decizia nr. xxx/01.09.2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx, se retine ca stabilirea de majorari de intarziere in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura drepturilor vamale (taxa pe valoarea adugata), stabilite in sarcina petentei, contestatia a fost respinsa si pentru debitul reprezentand majorari de intarziere in suma de xxx lei reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele mai sus aratate, in conformitate cu prevederile art. 223, art. 255 si art. 284 din LEGEA nr. 86/2006 privind Codul vamal al Romaniei, art. 122 din LEGEA nr. 141 din 24 iulie 1997 actualizata privind Codul vamal al Romaniei, art. 144 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal Comunitar, prevederile art. 32, art. 119, art.206, art. 207 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

## **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de **S.C. xxxx S.R.L.** cu sediul in Xxxx, str. xxxx nr. xxx, jud. Xxxx, impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. xxx/01.09.2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx, pentru suma de xxxx lei reprezentand drepturi vamale de import (taxa pe valoarea adugata si majorari de intarziere, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Xxxx, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**  
**xxxxx**